

**AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar

	Sayfa
Konsolide Bilanço	1-3
Konsolide Gelir Tablosu	4
Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	6
Konsolide Nakit Akım Tablosu	7
1 Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-10
2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-32
3 İşletme Birleşmeleri	33-34
4 Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar	34
5 Bölümlere Göre Raporlama	35-39
6 Nakit ve Nakit Benzerleri	39
7 Finansal Yatırımlar	40
8 Finansal Borçlar	41-42
9 Diğer Finansal Yükümlülükler	42
10 Ticari Alacaklar ve Borçlar	43
11 Diğer Alacaklar ve Borçlar	44
12 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar	45
13 Stoklar	45
14 Canlı Varlıklar	45
15 Devam eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	45
16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	46
17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	47
18 Maddi Duran Varlıklar	48-50
19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	51-52
20 Şerefiye	52
21 Devlet Teşvik ve Yardımları	52
22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	52-53
23 Taahhütler	53
24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	54-55
25 Emeklilik Planları	55
26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler	55-56
27 Özkaynaklar	56-58
28 Satışlar ve Satışların Maliyeti	59
29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri	60-61
30 Niteliklerine Göre Giderler	62
31 Diğer Faaliyetlerden Gelir/Giderler	63
32 Finansal Gelirler	64
33 Finansal Giderler	64
34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	65
35 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	66-69
36 Hisse Başına Kazanç	70
37 İlişkili Taraf Açıklamaları	71-77
38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	78-88
39 Finansal Araçlar (Makul Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	89-90
40 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	91
41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	91

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE BİLANÇO

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Not	Cari dönem 31 Aralık 2009	Geçmiş dönem 31 Aralık 2008
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	6	407.893.247	405.430.998
Ticari alacaklar		336.541.175	263.372.756
-İlişkili taraflardan alacaklar	37	19.230.388	16.696.464
-Diğer ticari alacaklar	10	317.310.787	246.676.292
Diğer alacaklar	11	6.322.688	3.999.048
Stoklar	13	89.180.125	84.083.574
Diğer dönen varlıklar	26	22.002.553	42.156.974
Toplam Dönen Varlıklar		861.939.788	799.043.350
DURAN VARLIKLAR			
Ticari alacaklar	10	799.929	844.262
Diğer alacaklar	11	3.240.442	2.505.847
Finansal yatırımlar	7	196.924.453	203.749.145
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	809.935.935	740.455.267
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	711.409.985	672.004.351
Maddi olmayan duran varlıklar	19	3.957.462	3.816.737
Diğer duran varlıklar	26	19.884.035	42.561.305
Toplam Duran Varlıklar		1.746.152.241	1.665.936.914
TOPLAM VARLIKLAR		2.608.092.029	2.464.980.264

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE BİLANÇO

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Not	Cari dönem	Geçmiş dönem
		31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Finansal borçlar	8	259.223.320	392.089.457
Ticari borçlar		167.612.425	314.330.323
-İlişkili taraflara borçlar	37	53.444.394	43.425.448
-Diğer ticari borçlar	10	114.168.031	270.904.875
Diğer borçlar	11	3.816.482	12.173.170
Borç karşılıkları	22	3.595.753	1.360.541
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35	10.683.167	2.071.059
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	113.718.295	100.657.442
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		558.649.442	822.681.992
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Finansal borçlar	8	176.229.600	55.672.300
Diğer borçlar	11	52.634.711	49.748.518
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	14.931.011	13.283.700
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	35	48.359.425	49.688.789
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	26	-	209.990
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		292.154.747	168.603.297

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE BİLANÇO

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR (devamı)	Not	Cari dönem	Geçmiş dönem
		31 Aralık	31 Aralık
		2009	2008
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	300.000.000	300.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	27	71.503.640	71.503.640
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(7.442.000)	(7.329.200)
Finansal varlıklar değer artış fonu	27	99.491.082	80.648.444
Yabancı para çevrim farkları		378.200	774.380
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	364.730.345	360.035.114
Finansal riskten korunma fonu		(6.384.000)	(12.969.800)
Geçmiş yıl karları		577.247.077	581.673.305
Net dönem karı		314.604.096	25.765.471
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.714.128.440	1.400.101.354
Azınlık payları	27	43.159.400	73.593.621
Toplam Özkaynaklar		1.757.287.840	1.473.694.975
TOPLAM KAYNAKLAR		2.608.092.029	2.464.980.264

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2009 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık	31 Aralık
	Not	2009	2008
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış gelirleri	28	3.786.758.483	3.579.293.435
Satışların maliyeti	28	(3.233.360.114)	(3.103.181.745)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		553.398.369	476.111.690
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	29	(131.447.155)	(125.196.542)
Genel yönetim giderleri	29	(127.366.766)	(105.743.231)
Araştırma ve geliştirme giderleri	29	(1.553.868)	(1.086.790)
Diğer faaliyet gelirleri	31	81.133.252	21.231.315
Diğer faaliyet giderleri	31	(30.946.160)	(12.498.631)
FAALİYET KARI		343.217.672	252.817.811
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	16	53.883.070	(87.919.636)
Finansal gelirler	32	33.515.274	53.128.385
Finansal giderler	33	(56.393.456)	(154.694.835)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI		374.222.560	63.331.725
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
- Dönem vergi gideri	35	(50.538.620)	(25.981.117)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	35	2.896.130	(4.655.785)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		326.580.070	32.694.823
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı / (zararı)	34	(53.485)	9.155.248
DÖNEM KARI		326.526.585	41.850.071
Dönem karının dağılımı:			
Azınlık payları	27	11.922.489	16.084.600
Ana ortaklık payları		314.604.096	25.765.471
Hisse başına kazanç		326.526.585	41.850.071
Seyreltilmiş hisse başına kazanç	36	1,048680	0,085885
-Devam eden faaliyetlerden	36	1,048859	0,055367
-Durdurulan faaliyetlerden	36	(0,000179)	0,030518

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2009	Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2008
DÖNEM KARI	326.526.585	41.850.071
<u>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):</u>		
Finansal varlık değer artış fonundaki değişim	18.842.638	(29.500.806)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	6.585.800	(8.855.800)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	(396.180)	1.272.302
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) (VERGİ SONRASI)	25.032.258	(37.084.304)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	351.558.843	4.765.767
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Azınlık payları	11.922.489	16.084.600
Ana ortaklık payları	339.636.354	(11.318.833)
	351.558.843	4.765.767

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sermaye	Öz Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
					Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu	Riskten Korunma fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları					
1 Ocak 2008 itibarıyla bakiye	250.695.318	71.503.640	(7.329.200)	277.818.135	110.149.250	(4.114.000)	(497.922)	280.269.868	439.527.287	1.418.022.376	80.545.228	1.498.567.604
Sermaye artışı	49.304.682	-	-	-	-	-	-	-	(49.304.682)	-	-	-
Yedeklere transferler	-	-	-	82.216.979	-	-	-	308.005.626	(390.222.605)	-	-	-
Azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler (not 3)	-	-	-	-	-	-	-	(6.602.189)	-	(6.602.189)	(23.036.207)	(29.638.396)
Döneme ilişkin kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(29.500.806)	(8.855.800)	1.272.302	-	25.765.471	(11.318.833)	16.084.600	4.765.767
31 Aralık 2008 itibarıyla bakiye	300.000.000	71.503.640	(7.329.200)	360.035.114	80.648.444	(12.969.800)	774.380	581.673.305	25.765.471	1.400.101.354	73.593.621	1.473.694.975
1 Ocak 2009 itibarıyla bakiye	300.000.000	71.503.640	(7.329.200)	360.035.114	80.648.444	(12.969.800)	774.380	581.673.305	25.765.471	1.400.101.354	73.593.621	1.473.694.975
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)	(315.800)	(30.315.800)
Yedeklere transferler	-	-	-	4.695.231	-	-	-	21.070.240	(25.765.471)	-	-	-
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesindeki değişim	-	-	(112.800)	-	-	-	-	-	-	(112.800)	-	(112.800)
Azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler (not 3)	-	-	-	-	-	-	-	4.503.532	-	4.503.532	(42.040.910)	(37.537.378)
Döneme ilişkin kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	18.842.638	6.585.800	(396.180)	-	314.604.096	339.636.354	11.922.489	351.558.843
31 Aralık 2009 itibarıyla bakiye	300.000.000	71.503.640	(7.442.000)	364.730.345	99.491.082	(6.384.000)	378.200	577.247.077	314.604.096	1.714.128.440	43.159.400	1.757.287.840

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2009	Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2008
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı		326.526.585	41.850.071
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen			
iştirak karı	16	(53.883.070)	87.919.636
Maddi duran varlıkların amortismanı	18	95.410.139	91.917.710
Maddi olmayan duran varlıkların amortismanı	19	1.826.621	1.829.269
Finansal varlık satış karı	31	(39.872.144)	-
Çeşitli karşılıklar	22,26	17.296.448	15.113.705
Yatırım amaçlı gayrimenkuller itfa payları	17	-	7.980
Negatifşerefiye geliri	31	(2.662.915)	-
Finansal varlık değer düşüklüğü / artışı gideri / (geliri)	7	(158.808)	(26.048)
Kıdem tazminatı karşılığı	24	4.039.895	3.638.689
Maddi duran varlık satış zararı / (karı) (net)	31,32	(296.004)	(608.659)
Şüpheli alacak karşılığı	10	3.862.894	3.125.044
Faiz gelirleri	32	(11.787.581)	(26.460.771)
Faiz giderleri	33	18.826.679	16.012.683
Müşterek yönetime tabi ortaklık satış / itfa karı / (zararı)	34	53.485	(13.890.199)
Temettü gelirleri	31	(10.963)	(3.141.857)
Çevrim farkları (net)		-	(1.788.272)
Kredilerin gerçekleşmemiş kur farkı gideri / (geliri)		(33.416.534)	86.900.000
Vergi karşılığı	35	47.642.490	30.636.902
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		373.397.217	333.035.883
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklar	10	(69.704.117)	4.117.506
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	(2.134.317)	2.058.761
Stoklar	13	(4.873.912)	21.611.834
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	11,26	13.485.493	(28.654.024)
Ticari borçlar	10	(160.049.693)	96.970.890
İlişkili taraflara ticari borçlar	37	9.941.365	(9.054.219)
Diğer borçlar ve yükümlülükler	11,26	(8.510.375)	(3.554.476)
		151.551.661	416.532.155
Ödenen vergi	35	(41.926.512)	(38.310.911)
Ödenen kıdem tazminatı	24	(2.415.952)	(2.517.147)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		107.209.197	375.704.097
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Faiz gelirleri	32	11.787.581	26.460.771
Alımsatım amaçlı finansal varlıklardaki değişim (net)		-	7.944.591
İştirak hissesi alımı için ödenen nakit	16	(9.400.000)	-
Bağlı ortaklık hissesi alımları	3	(52.254.762)	(29.638.396)
Satılmaya hazır finansal varlık alımları		-	(10.374.193)
Müşterek yönetime tabi ortaklık satışından / itfasından elde edilen nakit	34	83.866	4.049.235
Satılmaya hazır finansal varlık satışından elde edilen nakit	7	66.690.000	-
Maddi duran varlık alımları	18	(126.744.483)	(73.467.565)
Maddi olmayan duran varlık alımları	19	(1.821.809)	(959.879)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen nakit	18,19,31,32	7.747.946	4.843.382
Temettü gelirleri	31	10.963	3.141.857
Diğer yatırım faaliyetlerinde gerçekleşen değişim	26	27.188.532	(27.055.761)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(76.712.166)	(95.055.958)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT			
Mali borçlardaki değişim	8	2.281.018	35.746.380
Ödenen temettüler		(30.315.800)	-
Finansal faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit		(28.034.782)	35.746.380
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		2.462.249	316.394.519
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	405.430.998	89.036.479
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	407.893.247	405.430.998

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aygaz Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), esas faaliyet konusu sıvılaştırılmış petrol gazının ("LPG") yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan temin edilmesi ve tüketiciye ulaştırılmasıdır. 2001 yılında Şirket Gaz Aletleri A.Ş. ile yaptığı birleşme sonucu esas faaliyet konusunu destekleyen LPG'nin tüketicinin kullanımına sunulması için gerekli LPG tüp, LPG tank, regülatör ve yardımcı malzemelerin üretilmesi faaliyetine başlamıştır. Şirket yukarıda bahsedilen faaliyet konularının dışında LPG gemilerine sahip olup, diğer LPG kuruluşları adına da taşıma yapmaktadır. Şirket'in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding A.Ş.'dir.

Şirket hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Şirket Merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Büyükdere Cad.No : 145/1 Aygaz Han, Zincirlikuyu, 34394 / İstanbul

Aygaz ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") bünyesinde çalışan personel sayısı 31 Aralık 2009 tarihinde 1.402'dir. (31 Aralık 2008: 1.431).

Bağlı Ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklığı olan, Mogaz Petrol Gazları A.Ş. ("Mogaz") bir LPG dağıtım şirkettir. Grup, 2008 yılı içerisinde Mogaz Petrol Gazları A.Ş.'nin %8,93'lük hissesini satın almış ve efektif kontrolü %97,90'a yükselmiştir.

Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek") Bursa, İzmit ve İstanbul'da kurulu üç tesisi ile elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır. 2009 yılında %15,51 oranında hissesi daha Grup tarafından satın alınmıştır. Hisse alımı ile Grup'un Entek üzerindeki hissesi efektif kontrolü %86,01'e yükselmiştir.

Akpa Dayanıklı Tüketim Lpg ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi ("Akpa"), bugünkü yapısına Koç Holding Enerji Grubu'na bağlı dört şirketin 2001 yılı sonunda birleşmesiyle ulaşmıştır. Birleşme öncesi herbiri ayrı tüzel kişilik olarak Bursa, Eskişehir, Ankara ve Antalya'da faaliyet gösteren bu şirketler, başlangıçta Bursa Gaz ve Ticaret A.Ş. adı altında birleşmiş, 17 Mart 2005 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul'da şirketin unvanı "Akpa Dayanıklı Tüketim Lpg ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiştir.

Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. (eski adıyla "Koç Statoil Gaz Toptan Satış A.Ş.") ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. (eski adıyla "Koç Statoil Gaz İletim Satış A.Ş.) (hep birlikte "Aygaz Doğal Gaz") Koç Topluluğu ile uluslararası alanda petrol ve doğalgaz sektörünün en büyük şirketlerinden Norveç'li Statoil Hydro ASA arasında yapılan işbirliği sonucunda Nisan 2004 döneminde eşit hisse dağılımı ile olmak üzere müşterek yönetime tabi ortaklık olarak kurulmuştur. 9 Ocak 2009 tarihinde, Grup, daha önce müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak %47,99 oranında sahip olduğu Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. şirketlerinin %50'sini Statoil Hydro ASA'dan 17.224.245 TL karşılığında satın almış ve efektif kontrolü %97,99'a yükselmiştir. 31 Aralık 2008 itibarıyla oransal konsolidasyon yöntemi ile müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak muhasebeleştirilen Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. bu satınalma işlemine istinaden bağlı ortaklıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıkların detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		31 Aralık 2009	31 Aralık 2008		
Akpa	Türkiye	%99,99	%99,99	%99,99	Pazarlama
Mogaz	Türkiye	%97,90	%97,90	%97,90	LPG
Entek	Türkiye	%86,01	%70,50	%86,01	Elektrik
Aygaz Doğal Gaz					
Toptan Satış A.Ş.	Türkiye	%97,99	-	%97,99	LNG
Aygaz Doğal Gaz					
İletim A.Ş.	Türkiye	%97,99	-	%97,99	LNG

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

Grup ve Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet") ortak faaliyetlerini yurt dışında da sürdürebilmek amacıyla Mayıs 2003'te Opet Aygaz BV'yi müşterek yönetime tabi ortaklık olarak kurmuştur. Opet Aygaz BV'nin sahibi olduğu Opet Aygaz Bulgaria EAD şirketine ait hisselerin tamamının satılması konusunda 19 Haziran 2008 tarihinde Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve 2003 yılından beri Bulgaristan'da devam ettirdiği faaliyetlerini 31 Ekim 2008 tarihinde durdurmuştur. Buna istinaden, 2009 yılı içerisinde de Opet Aygaz BV'nin tasfiye edilmesine karar verilmiştir (Not 34). Bu karara istinaden, Opet Aygaz BV 30 Aralık 2009 tarihinde tasfiye edilmiştir.

Grup'un müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin detayı aşağıda verilmektedir:

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		31 Aralık 2009	31 Aralık 2008		
Aygaz Doğal Gaz					
Toptan Satış A.Ş. (*)	Türkiye	-	%47,99	-	LNG
Aygaz Doğal Gaz					
İletim A.Ş. (*)	Türkiye	-	%47,99	-	LNG
Opet Aygaz BV	Hollanda	-	%50,00	-	LPG

(*) 2009 yılındaki hisse alımına istinaden bağlı ortaklık olarak konsolide edilmektedir.

İştirakler

Enerji Yatırımları A.Ş., 2005 yılı Aralık ayında, Tüpraş'ın %51 blok hissesinin alınması, Türkiye'de petrol rafinerileri kurulması ve ilgili sektörlerde faaliyet gösterilmesi ve bu konularda yatırımlar yapılması ve Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin yönetimi ve karar alma sürecinde yer alınması amacıyla kurulmuştur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İştirakler (devamı)

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		31 Aralık 2009	31 Aralık 2008		
Zinerji A.Ş. (*)	Türkiye	%55,83	%55,83	%55,83	Enerji
Enerji Yatırımları A.Ş.	Türkiye	%20,00	%20,00	%20,00	Enerji

(*) Grup'un sahiplik oranı %55,83 olmasına rağmen Zinerji A.Ş.'nin aktif faaliyeti olmamasından dolayı ekli konsolide finansal tablolarda özkaynaktan payalma methodu ile konsolide edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2009 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 8 Mart 2010 tarihi Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Genel Müdür Yardımcısı (Mali) Gökhan Tezel ve İştirakler ve Muhasebe Direktörü Nurettin Demirtaş tarafından imzalanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen ya da müşterek kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir. Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup’un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Azınlık payları, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup’un paylarına dağıtılır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Önceki yıl finansal tabloları daha önceden de Grup’un ana hissedarı bünyesinde bulunan bağlı ortaklık alımları sebebiyle yeniden düzenlemiştir. Yeniden düzenleme ilkeleri dipnot 3’de açıklanmıştır.

Grup ayrıca Seri XI No 29 sayılı Tebliğ’e uyumlu olarak finansal tablolarını hazırlarken, finansal tabloların kalemlerinin gösterimi ve sınıflandırılması değiştiğinden dolayı karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tablolarını da buna uygun olarak yeniden sınıflandırmıştır. Yapılan sınıflandırmaların geçmiş dönem özkaynaklarına ve dönem karına bir etkisi bulunmamaktadır. Yapılan önemli sınıflandırmalar not 41’de açıklanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari dönemde uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

2009 yılı sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen Standartlar

UMS 1 '*Finansal Tabloların Sunumu*' (2007)

UMS 1(2007) standardı, finansal tablolar için kullanılan revize başlıklar da dahil olmak üzere, terimlerde, finansal tablo formatında ve içeriğinde değişiklikler sunmuştur. Grup, ortaklara ait özkaynak değişikliklerinin tümünü konsolide özkaynak değişim tablosunda, ortaklara ait olmayan değişiklikleri ise konsolide kapsamlı gelir tablosunda gösterir.

UFRS 8 '*Faaliyet Bölümleri*'

UFRS 8, Grup'un raporlanabilir bölümlerinin yeniden düzenlenmesini gerektiren bir açıklama standardıdır (5. Not'a bakınız).

Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalarda Yapılan İyileştirmeler (UFRS 7 '*Finansal Araçlar: Açıklama*' Standardında Yapılan Değişiklikler)

UFRS 7 standardındaki değişiklikler, gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riski ile ilgili genişletilmiş açıklamalar gerektirmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2009 yılında yürürlükte olan ancak 2009 yılı finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve revize Standartlar ile Yorumlar da bu finansal tablolarda uygulanmıştır. Bu Standartlar ile Yorumlar'ın uygulanmasının finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır fakat gelecekte yapılacak işlemler ya da sözleşmelerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilir.

UFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Olarak Uygulanması' ve UMS 27 'Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar –Bağlı Ortaklık ya da Müşterek Olarak Kontrol Edilen İşletme ve İştirakteki Yatırımların Maliyeti' Standartlarında Yapılan Değişiklikler

Yapılan bu değişiklikler, UFRS'lerin ilk olarak uygulanmasında bağlı ortaklık, müşterek olarak kontrol edilen işletme ve iştirakteki yatırımların maliyetinin ölçümü ve bağlı ortaklıktan elde edilen temettü gelirlerinin ana ortağın bireysel finansal tablolarında muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir.

UFRS 2 'Hisse Bazlı Ödemeler-Hakediş Koşulları ve İptaller' Standardında Yapılan Değişiklikler

Yapılan değişiklikler UFRS 2'nin amacına uygun olarak hakediş koşulları tanımına açıklık getirir, hakediş koşullarının karşılanmaması kavramını ortaya koyar ve iptaller için uygulanacak muhasebeleştirme işlemlerini belirler.

UMS 23 'Borçlanma Maliyetleri' (2007)

Standartta yapılan temel değişiklik; oluşan tüm borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi ile ilgili opsiyonun ortadan kaldırılmasıdır. Grup, muhasebe politikası gereği, özellikli varlıklarla ilgili olarak oluşan borçlanma maliyetlerini aktifleştirdiği için bu değişikliğin bu finansal tablolar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 32 'Finansal Araçlar: Sunum' ve UMS 1 'Finansal Tabloların Sunumu – Tasfiye Durumunda Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler' Standartlarında Yapılan Değişiklikler

UMS 32 standardında yapılan değişiklikler, belirli kriterlerin karşılanması doğrultusunda belirli satılabilir finansal araçlar ile işletmenin net varlıklarını yalnızca tasfiye halinde oransal bir dağılım doğrultusunda bir başka tarafa vermesi zorunluluğu getiren araçların (ya da araç unsurların) özkaynak olarak sınıflandırılmasına imkan sağlayarak, borç/özkaynak sınıflandırması için olan kriterlerin değişmesine neden olmuştur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2009 yılında yürürlükte olan ancak 2009 yılı finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar

UMS 39 ‘Finansal Araçlar:
Muhasebeleştirme ve Ölçüm –
Finansal Riskten Korunmaya Konu
Olabilecek Kalemler’ Standardında
Yapılan Değişiklikler

Değişiklikler finansal riskten korunma muhasebesinin iki yönüne açıklık getirir: enflasyonun finansal riskten korunma risk veya bölüm olarak tanımlanması ve opsiyonlar ile finansal riskten korunma işlemlerinin uygulanması.

Saklı Türevler (UFRYK 9 ile UMS
39 Standardında Yapılan
Değişiklikler)

Değişiklikler, Ekim 2008 tarihinde UMS 39 ‘Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm’ standardındaki değişiklik ile verilen izin sonucu finansal varlıkların ‘gerçeğe uygun değer kar/zarar içerisinde gösterilen finansal varlıklar’ kategorisi dışında yeniden sınıflandırılması durumunda saklı türevler için uygulanacak muhasebe işlemlerine açıklık getirir.

UFRYK 15 ‘Gayrimenkul İnşaatı ile
İlgili Anlaşmalar’

Yorum, bir gayrimenkulün inşaatı için yapılan anlaşmanın, UMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” standardı veya UMS 18 “Hasılat” standardı kapsamına girip girmediğinin ve buna bağlı olarak da böyle bir gayrimenkul inşasından elde edilen gelirin ne zaman muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi konusunda yol gösterir.

UFRYK 16 ‘Yurtdışındaki İşletmede
Bulunan Net Yatırımın Finansal
Riskten Korunması’

Bu Yorum’da finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili net yatırım ile ilgili riskten korunma işlemlerine ilişkin ayrıntılı gerekliliklerin açıklamalarına yer verilir.

UFRYK 18 ‘Müşterilerden Varlık
Transferleri’

Bu Yorum ‘müşterilerden’ transfer edilen maddi duran varlıklar için alıcılar tarafından yapılacak muhasebeleştirme işlemine açıklık getirir ve transfer edilen maddi duran varlıkların alıcı açısından varlık tanımını karşıladığı durumlarda, alıcının varlığı transfer tarihinde gerçeğe uygun değer üzerinden varlık ve aynı zamanda UMS 18 ‘Hasılat’ standardı uyarınca alacak kaydı ile gelir olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir.

UFRYK 13 ‘Müşteri Sadakat
Programları’

UFRYK 13’e göre, müşteri sadakat programları satış işlemlerinin farklı bir bileşeni şeklinde muhasebeleşmelidir. Tahsil edilen bedelin rayiç değerinin bir kısmı müşteriye sağlanan menfaatlara dağıtılarak, söz konusu menfaatler müşteri tarafından kullanıldıkça gelir kaydedilmelidir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 38 ‘Maddi Olmayan Duran Varlıklar’ Standardında Yapılan Değişiklikler

UFRS’lerdeki iyileştirmeler (2008)’in bir parçası olarak , bir işletmenin yalnızca satın alınan ürünlere erişiminin olacağı ya da hizmet alım noktasına kadar olan reklam ya da promosyon harcamalarını peşin ödenen varlıklar olarak muhasebeleştirilebileceğini belirtmek amacıyla UMS 38 standardında değişiklik yapılmıştır.

UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ Standardında Yapılan Değişiklikler

UFRS’lerdeki İyileştirmeler (2008)’in bir parçası olarak, inşaat halindeki gayrimenkulleri UMS 40 standardının kapsamına dahil etmek amacıyla bu standartta değişiklik yapılmıştır.

UMS 20 ‘Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması’ Standardında Yapılan Değişiklikler

UFRS’lerdeki iyileştirmeler (2008)’in bir parçası olarak, piyasadaki faiz oranlarından daha düşük olarak verilen devlet kredilerine ilişkin faydaların devlet teşviki olarak muhasebeleştirilmesi amacıyla UMS 20 standardında değişiklik yapılmıştır. Bu muhasebe uygulamasına bu değişiklikler öncesinde izin verilmemekteydi.

UMS 39 ‘Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm’ Standardında ve UFRS 7 ‘Finansal Araçlar: Finansal Varlıkların Yeniden Sınıflandırılmasına İlişkin Açıklamalar’ Standardında Yapılan Değişiklikler

UMS 39 standardındaki değişiklikler uyarınca bir işletme çok sınırlı şartlar altında türev olmayan finansal varlıklarını ‘gerçeğe uygun değeri kar/zarar içinde gösterilen’ ve ‘satılmaya hazır’ kategorilerinden başka kategorilere sınıflayabilir. Bu tür yeniden sınıflandırmalara 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren izin verilmektedir. 1 Kasım 2008 tarihinde ya da bu tarih sonrasında finansal varlıklarda yapılan yeniden sınıflandırma işlemleri yeniden sınıflandırmanın yapıldığı tarih itibarıyla geçerli olacaktır.

UFRS’lerdeki İyileştirmeler (2008)

Yukarıda açıklanan ve finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen değişikliklerin yanı sıra, yapılan iyileştirmeler Grup’un muhasebe politikalarında birçok değişikliği de beraberinde getirmiştir. Bu değişikliklerin bazıları yalnızca terimler ile ilgiliyken, bazıları da kapsamlı değişiklikler olup, raporlanan tutarlar üzerinde önemli etkileri bulunmamaktadır. Bu değişikliklerin çoğu 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ (2008)

UFRS 3 (2008) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemlerde meydana gelen işletme birleşmeleri için geçerlidir. Bu standardın uygulanmasının başlıca etkileri aşağıdaki gibi olacaktır:

- önceden ‘azınlık payları’ olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değer ile veya kontrol gücü olmayan payların edinilen işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerdeki payı ile değerlendirilmesinin her işlem bazında ölçümüne izin vermesi,
- koşullu bedele ilişkin muhasebeleştirme ve sonraki muhasebe işlemlerine ilişkin şartların değişmesi,
- edinim ile ilgili maliyetlerin işletme birleşmelerinden ayrı olarak muhasebeleştirme gerekliliği ve, bunun sonucunda bu tür maliyetlerin genellikle oluştukları dönem kar/zarar içinde gider olarak kaydedilmesi.

Grup, UFRS 3 (Revize) standardını 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren her türlü işletme birleşmesi için ileriye dönük olarak uygulayacaktır.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009’da UFRS 9’un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39’un yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

Grup yöneticilerinin, bu standardın uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 24 (2009) ‘İlişkili Taraf Açıklamaları’

Kasım 2009’da UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” güncellenmiştir. Standarta yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Grup yöneticilerinin, bu yorumun uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UMS 27 (2008) ‘Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar’

UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 27 standardında yapılan düzeltmeler özellikle Grup’un bağlı ortaklıklardaki paylarında değişime neden olan olaylara ya da işlemlere ilişkin uygulanacak muhasebeleştirme işlemlerini etkilemektedir.

Revize edilen bu standart uyarınca şirketin kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Grup, UMS 27 (Revize) standardını 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren kontrol gücü olmayan paylara ait işlemler için halihazırda uygulamıştır.

UFRYK 17 ‘Nakit Dışı Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı’

UFRYK 17, 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu Yorum, bir işletmenin hissedarlarına temettü olarak nakit yerine varlıklar vermesi durumunda uygulanacak uygun muhasebeleştirme işlemi ile ilgili bilgiler sunar. Grup yöneticilerinin, bu yorumun uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UFRYK 19 ‘Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi’

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir. Grup yöneticilerinin, bu yorumun uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRS’lerdeki İyileştirmeler (2009)

UFRS’lerdeki yıllık iyileştirme projesinin parçası olarak, yukarıdaki paragraflarda bahsedilen değişikliklere ilaveten, bir çok standart ve yorumlarda değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde geçerlidir. Grup yöneticilerinin, bu değişikliklerin uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UMSK, Nisan 2009’da yayınlanan UFRS’lerdeki İyileştirmeler (2009)’in bir parçası olarak, UMS 17 ‘Kiralama İşlemleri’ standardındaki arazi kiralamalarına ilişkin sınıflandırma ile ilgili şartlar değiştirmiştir. Bu değişiklikler öncesinde, sonsuz ekonomik ömrü olan arazilere ait kiralama işlemleri UMS 17 standardında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktaydı. Ancak böylesi bir durum standardın genel kurallarına uymamaktadır ve sözleşmelerin özünü yansıtmayacak şekilde muhasebe uygulamalarına yol açacağı endişesi ile standarttan çıkarılmıştır. Yapılan değişiklikler sonucu arazi kiralama işlemleri UMS 17 standardında belirtilen genel kurallar doğrultusunda ya “finansal” ya da “faaliyet” kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olmakla birlikte, kiralamanın başlangıcında gerekli bilgilerin olması durumunda, 1 Ocak 2010 tarihinde süresi devam eden kiralama işlemleri için geçmişe dönük olarak uygulanabilecektir. Aksi takdirde, revize edilen bu Standart 1 Ocak 2010 (değişikliklerin uygulandığı tarih) tarihinde var olan olaylara ve durumlara göre uygulanacak ve Grup bu tarihte henüz finansal kiralama olarak sınıflandırdığı arazi kiralamasıyla ilgili varlık ve yükümlülüklerini gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilecektir; gerçeğe uygun değerde ortaya çıkan farklar geçmiş yıllar karı içinde muhasebeleştirilecektir.

Grup yöneticileri, UMS 17 standardında yapılan değişikliklerin 1 Ocak 2010 tarihinde başlayan mali dönemleri kapsayan Grup finansal tablolarında uygulanmasını beklemektedir. Yapılan bu değişikliklerin Grup’un arazi kiralaması ile ilgili yaptığı bazı sınıflandırmaları etkilemesi muhtemeldir. Ancak, ayrıntılı bir inceleme yapılmadan finansal tablolar üzerinde oluşabilecek etkilerin makul bir tahmininin yapılması mümkün değildir. Grup yöneticileri özellikle geçmişe yönelik uygulamaya yönelik olacak bilgileri dikkate alacaktır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Hasılat

Hasılat, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının makul değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Ürün ve ticari mal satışları

Ürün ve ticari malların satışlarından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hasılat, ancak işleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan gelir tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınan gelir tutarı düzeltilme işlemine tabi tutulmaz ancak gider kaydedilmek sureti ile finansal tablolarda düzeltilir.

Şirket tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırıma bağlanmış hakları,
- Hizmet bedeli,
- Ödeme şekli ve koşulları

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

2.9 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer maddi duran 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

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 gelir tablosuna dahil edilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak amortismanına tabi tutulurlar (5 yıl).

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, faydalı ömürlerine göre (5-8 yıl) amortismanına tabi tutulur.

2.11 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen makul değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.12 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilmekte, diğer tüm borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı).

2.13 Finansal Araçlar

2.13.1 Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Makul değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yeralan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.13 Finansal Araçlar(devamı)

2.13.1 Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmektedir. Aynı şekilde, Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları da bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.13 Finansal Araçlar (devamı)

2.13.1 Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının makul değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.13.2 Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Makul değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, makul değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki makul değeriyle yeniden değerlendirilir. Makul değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış makul değeriyle muhasebeleştirilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.13 Finansal Araçlar (devamı)

2.13.2 Finansal yükümlülükler(devamı)

Diğer finansal yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.13.3 Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların makul değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan gelir tablosunda kayıtlara alınır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.14 İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrol altında bulunmayan bağlı ortaklıkların hisselerinin alımı, satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının makul değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanır. UFRS 5 “Satılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”e göre satılmak üzere elde tutulan ve makul değerden satış masraflarının düşülmesiyle bulunan değer ile kayda alınan duran varlıklar (veya satılacak gruplar) hariç olmak üzere alınan işletmenin UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”ine göre kayda alınma şartlarını karşılayan belirlenebilen varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri makul değerleri üzerinden kayda alınır.

Satın alma sırasında oluşan şerefiye, satın alma maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilen varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülüklerindeki Grup’un payını aşan kısmı olarak belirlenir ve ilk olarak maliyet değeri üzerinden kayıtlara alınır. Yeniden gözden geçirildikten sonra Grup’un satın alınan işletmeye ilişkin tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerindeki payının, satın alım maliyetini aşması halinde aşan kısım derhal gelir olarak kaydedilir.

Satın alınan işletmedeki ana ortaklık dışı paylar, söz konusu işletmenin satın alınması sırasındaki belirlenebilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değerindeki ana ortaklık dışı payların tutarı olarak kayda alınır.

Ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi hususunda UFRS 3 ya da UFRS içerisindeki başkaca bir standardın rehberlik etmemesi sebebi ile, Aygaz, dünya çapında genel kabul görmüş diğer muhasebe standartlarında yer alan prensipleri inceleyerek ilgili işlemin ekonomik özünü güvenilir ve en doğru şekilde yansıtacağı kanaatiyle ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde “Menfaatlerin Birleştirilmesi” yöntemine paralel bir muhasebe politikasının uygulanmasına karar vermiştir.

Ana ortaklık dışı ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özsermaye sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özsermaye içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özsermaye içerisinde “azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler” olarak muhasebeleştirilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.15 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 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) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Makul değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, makul 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 kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un "yabancı para çevrim farkları" hesabına transfer edilir. Söz konusu çevrim farkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.16 Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.18 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço 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.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.19 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.20 İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları, konsolide olan ve olmayan Grup şirketleri, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır.

2.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, gaz ve petrol ürünleri, elektrik ve diğer faaliyetler olmak üzere üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Şirket yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken UFRS'ye göre hazırlanmış finansal sonuçları en uygun yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 5).

2.22 Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Grup'un elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Grup'un bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık'tır. Grup, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir (Dipnot 34).

2.23 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir.

2.24 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, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.24 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenen vergi

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

Ertelenen 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 ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen 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. Ertelenen 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.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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 kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen 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 makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.25 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

2.26 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.27 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.28 İştirakler

Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin dışında kalan işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, UFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

Satım alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satım alım bedelinin aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.29 Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar

Bir grup işletmesi, faaliyetlerini müşterek yönetime tabi teşebbüs düzenlemeleri altında gerçekleştirdiğinde, Grup'un müşterek kontrol edilen işletmedeki varlık ve yükümlülüklerindeki payı, ilgili Grup işletmesinin finansal tablolarında kayda alınır ve içeriğine göre sınıflandırılır. Müşterek kontrol edilen varlıklardan kaynaklanan yükümlülük ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Müşterek kontrole tabi teşebbüslerin varlıklarının kullanılmasından ya da söz konusu varlıkların satışından elde edilen gelirden Grup'a düşen pay ilgili ekonomik faydaların Grup'a akışının muhtemel olması ve tutarlarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi halinde kayda alınır.

Ayrı bir işletmenin kuruluşunu içeren müşterek yönetime tabi teşebbüs düzenlemeleri, müşterek olarak kontrol edilen işletmeler olarak ifade edilirler. Grup, ekteki finansal tablolarda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki paylarını, UFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler haricinde, oransal konsolidasyon yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir. Grup'un müşterek olarak kontrol edilen işletmelerindeki varlık, yükümlülük ve gelir ve giderlerindeki payı konsolide finansal tablolarda eşdeğer kalemler ile bire bir birleştirilir.

Müşterek kontrol edilen bir işletmedeki Grup payının satın alımından kaynaklanan şerefiyenin muhasebeleştirilmesinde, bağlı ortaklık alımından kaynaklanan şerefiye için uygulanan muhasebe politikası uygulanır (not 2.14).

Grup ile Grup'un müşterek olarak kontrol ettiği işletmeleri arasındaki işlemler neticesinde oluşan gerçekleşmemiş kar ve zararlar, Grup'un müşterek yönetime tabi teşebbüsteki payı oranında elimine edilir.

2.30 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

b) Satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değeri:

Satılmaya hazır finansal varlıklar'ın makul değerleri tespit edilirken Grup Yönetimi aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları için borsa değerlerini kullanmaktadır. Diğer satılmaya hazır finansal varlıklar için mevcut ekonomik veriler, sektörel trendler ve beklentilere bağlı olarak genel kabul görmüş değerlendirme ilkeleri kapsamında hesaplanan gerçeğe uygun değer tutarları gözüne alınmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 2008 yılı içerisinde halihazırda bağlı ortaklığı olan Entek'in %3,87'lik hissesini 6.965.236 TL ödeyerek satın almıştır. 2009 yılı içerisinde, Entek'in toplam sermayesinin %15,51'sine tekabül eden hisseleri, 38.030.393 TL bedelle Aygaz A.Ş. tarafından satın alınmış, hisse bedelleri peşin ve nakden ilgili satıcılara ödenmiştir.

Grup, 2008 yılı içerisinde halihazırda bağlı ortaklığı olan Mogaz Petrol Gazları A.Ş.'nin %8,93'lük hissesini Grup ortaklarından Liquid Petroleum Dev. Co.'nun bağlı ortaklığı olan Hilal Madeni Eşya Ticaret Sanayi ve Yatırım A.Ş.'den 22.673.160 TL ödeyerek satın almıştır.

Entek ve Mogaz hisse alım işlemleri, Grup'un özsermaye sahipleri arasındaki işlem olarak değerlendirilmiştir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özsermaye içerisinde "azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler" olarak muhasebeleştirilmiştir.

9 Ocak 2009 tarihinde, Grup, daha önce müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak %47,99 oranında sahip olduğu Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. şirketlerinin %50'sini Statoil Hydra ASA'dan 17.224.245 TL karşılığında satın almıştır. 31 Aralık 2008 itibariyle oransal konsolidasyon yöntemi ile müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak muhasebeleştirilen Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. bu satınalma işlemine istinaden bağlı ortaklıklar olarak UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Bu amaçla, Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş.'nin satın alma muhasebesi kapsamında tanımlanabilir varlıklarının ve devralınan yükümlülüklerinin makul değerleri ve satın alma bedelleri aşağıdaki gibidir:

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

	9 Ocak 2009 Makul değeri
Nakit ve nakit benzerleri	5.999.751
Ticari alacaklar	9.398.573
İlişkili taraflardan alacaklar	778.395
Stoklar	436.547
Diğer cari/dönen varlıklar	1.717.036
Maddi varlıklar	30.410.583
Maddi olmayan varlıklar	274.353
Ticari borçlar	(6.495.783)
İlişkili taraflara borçlar	(152.120)
Diğer borçlar	(242.584)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.127.543)
Diğer yükümlülükler	(1.222.888)
Net varlıklar toplamı	39.774.320
Şirketin satın alınan yüzde oranı	50%
Elde edilen net varlıklar (A)	19.887.160
Toplam bedelin nakit ile ödenen kısmı (B)	17.224.245
Satın alınan nakit ve nakit benzerleri (C)	2.999.876
Toplam ödenen net nakit (B-C)	14.224.369
Negatif şerefiye geliri (A-B)	2.662.915

İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemden kaynaklanan negatif şerefiye geliri, gelir tablosunda “Diğer Faaliyet Gelirleri” hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

4. MÜŞTEREK YÖNETİME TABİ ORTAKLIKLAR

Grup’un müşterek yönetime tabi ortaklıkları oransal konsolidasyon yöntemi ile ekli finansal tablolara dahil edilmektedir. İş ortaklıklarının detayları ve bu iş ortaklıklarının verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar	Sermayedeki pay oranı %		Verilen teminatlar	
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Aygaz Doğal Gaz				
Toptan Satış A.Ş. (*)	97,90%	%47,99	-	466.975
Aygaz Doğal Gaz				
İletim A.Ş. (*)	97,90%	%47,99	-	-
Opet Aygaz BV (**)	-	%50,00	-	-

(*) 2009 yılındaki hisse alımına istinaden bağlı ortaklık olarak konsolide edilmektedir.

(**) 30 Aralık 2009 tarihinde tasfiye edilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, UFRS 8'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri endüstriyel bölümler bazında incelemektedir. Grup'un endüstriyel bölümler bazında faaliyet bölümlerinin dağılımı şu şekildedir:

- Gaz ve petrol ürünleri
- Elektrik
- Diğer

Grup endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Grup satışlarını farklı endüstriyel gruplarda yaptığından ve her bir endüstriyel grup Türkiye içerisinde farklı coğrafi bölgelere farklı şekilde dağılmış olduğundan dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Grup yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken UFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2009	2009	2009	2009	2009
VARLIKLAR					
Cari/Dönen Varlıklar	596.462.186	186.845.444	87.060.275	(8.428.117)	861.939.788
Cari Olmayan Duran Varlıklar	1.770.964.056	247.441.463	5.934.454	(278.187.732)	1.746.152.241
TOPLAM VARLIKLAR	2.367.426.242	434.286.907	92.994.729	(286.615.849)	2.608.092.029
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler	469.386.628	80.947.876	16.743.055	(8.428.117)	558.649.442
Uzun Vadeli Yükümlülükler	209.782.249	73.683.599	3.452.526	5.236.373	292.154.747
Özkaynaklar	1.688.257.365	279.655.432	72.799.148	(283.424.105)	1.757.287.840
TOPLAM KAYNAKLAR	2.367.426.242	434.286.907	92.994.729	(286.615.849)	2.608.092.029

	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2008	2008	2008	2008	2008
VARLIKLAR					
Cari/Dönen Varlıklar	614.564.369	137.652.273	58.964.083	(12.137.375)	799.043.350
Cari Olmayan Duran Varlıklar	1.723.275.938	234.549.313	17.060.752	(308.949.089)	1.665.936.914
TOPLAM VARLIKLAR	2.337.840.307	372.201.586	76.024.835	(321.086.464)	2.464.980.264
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler	752.025.492	62.426.541	20.367.334	(12.137.375)	822.681.992
Uzun Vadeli Yükümlülükler	91.308.714	70.337.363	2.712.565	4.244.655	168.603.297
Özkaynaklar	1.494.506.101	239.437.682	52.944.936	(313.193.744)	1.473.694.975
TOPLAM KAYNAKLAR	2.337.840.307	372.201.586	76.024.835	(321.086.464)	2.464.980.264

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2009
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Satış Gelirleri (Net)	3.307.889.796	376.073.956	196.436.017	(93.641.286)	3.786.758.483
Satışların Maliyeti (-)	(2.821.198.887)	(327.566.920)	(176.218.772)	91.624.465	(3.233.360.114)
Brüt esas faaliyet karı	486.690.909	48.507.036	20.217.245	(2.016.821)	553.398.369
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(126.373.026)	-	(5.074.129)	-	(131.447.155)
Genel yönetim giderleri	(94.064.182)	(27.103.071)	(6.983.295)	783.782	(127.366.766)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.553.868)	-	-	-	(1.553.868)
Diğer faaliyet gelirleri	59.288.615	622.455	23.101.987	(1.879.805)	81.133.252
Diğer faaliyet giderleri	(34.619.613)	(17.798)	(1.567.667)	5.258.918	(30.946.160)
Faaliyet karı	289.368.835	22.008.622	29.694.141	2.146.074	343.217.672
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	-	-	53.883.070	53.883.070
Finansal gelirler	32.336.010	21.390.207	2.523.375	(22.734.318)	33.515.274
Finansal giderler	(51.612.088)	(3.684.012)	(1.234.707)	137.351	(56.393.456)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar	270.092.757	39.714.817	30.982.809	33.432.177	374.222.560
Vergi gideri	(45.328.478)	(2.096.055)	(3.114.087)	-	(50.538.620)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	311.652	2.598.988	(14.510)	-	2.896.130
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	225.075.931	40.217.750	27.854.212	33.432.177	326.580.070
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar	-	-	-	(53.485)	(53.485)
Dönem karı	225.075.931	40.217.750	27.854.212	33.378.692	326.526.585
Dönem karının dağılımı:					
Azınlık payları	900.731	11.018.972	2.786	-	11.922.489
Ana ortaklık payları	224.175.200	29.198.778	27.851.426	33.378.692	314.604.096

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak - 31 Aralık 2008	1 Ocak - 31 Aralık 2008	1 Ocak - 31 Aralık 2008	1 Ocak - 31 Aralık 2008	1 Ocak - 31 Aralık 2008
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Satış Gelirleri (Net)	3.118.960.632	382.774.379	200.367.138	(122.808.714)	3.579.293.435
Satışların Maliyeti (-)	(2.723.959.775)	(316.567.773)	(179.710.778)	117.056.581	(3.103.181.745)
Brüt esas faaliyet karı	395.000.857	66.206.606	20.656.360	(5.752.133)	476.111.690
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(120.321.446)	-	(4.875.096)	-	(125.196.542)
Genel yönetim giderleri	(88.422.555)	(14.268.566)	(8.123.853)	5.071.743	(105.743.231)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.086.790)	-	-	-	(1.086.790)
Diğer faaliyet gelirleri	33.878.043	555.021	1.332.805	(14.534.554)	21.231.315
Diğer faaliyet giderleri	(9.059.752)	(1.732.124)	(1.707.523)	768	(12.498.631)
Faaliyet karı	209.988.357	50.760.937	7.282.693	(15.214.176)	252.817.811
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	-	-	(87.919.636)	(87.919.636)
Finansal gelirler	42.486.136	4.539.207	5.825.025	278.017	53.128.385
Finansal giderler	(150.903.001)	(4.152.439)	(2.244.090)	2.604.695	(154.694.835)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı	101.571.492	51.147.705	10.863.628	(100.251.100)	63.331.725
Vergi gideri	(23.904.608)	-	(2.076.509)	-	(25.981.117)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.410.336	(10.131.955)	65.834	-	(4.655.785)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	83.077.220	41.015.750	8.852.953	(100.251.100)	32.694.823
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar	-	-	-	9.155.248	9.155.248
Dönem karı	83.077.220	41.015.750	8.852.953	(91.095.852)	41.850.071
Dönem karının dağılımı:					
Azınlık payları	2.277.082	13.806.633	885	-	16.084.600
Ana ortaklık payları	80.800.138	27.209.117	8.852.068	(91.095.852)	25.765.471

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Gaz ve petrol ürünleri	68.296.402	67.188.125
Elektrik	28.490.607	26.072.629
Diğer	449.751	486.225
	<u>97.236.760</u>	<u>93.746.979</u>

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Gaz ve petrol ürünleri	59.633.338	64.603.078
Elektrik	68.239.668	9.684.815
Diğer	693.286	139.551
	<u>128.566.292</u>	<u>74.427.444</u>

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Nakit mevcudu	166.853	110.705
Bankadaki nakit	403.135.263	401.047.434
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>19.917.961</i>	<i>21.422.348</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>383.217.302</i>	<i>379.625.086</i>
Kredi kartı alacakları	4.591.131	4.272.859
	<u>407.893.247</u>	<u>405.430.998</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un satılmaya hazır finansal varlıklar olarak tanımladığı uzun vadeli finansal yatırımlar 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
Koç Finansal Hizmetler A.Ş. (*)	195.030.000	1,97	133.960.000	1,97
Opet Petrolcülük A.Ş.(**)	-	-	68.053.500	4,00
Ram Dış Ticaret A.Ş.(***)	1.739.527	2,50	1.739.527	2,50
Eltek Elektrik Top. Tic . A.Ş. (****)	780.517	64,60	780.517	57,76
Tanı Paz. ve İletişim Hiz. A.Ş.(****)	540.312	10,00	540.312	10,00
Tat Konserve Sanayi A.Ş. (***)	236.085	0,08	236.085	0,08
Diğer	23.277	-	23.277	-
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.425.265)	-	(1.584.073)	-
	<u>196.924.453</u>		<u>203.749.145</u>	

(*) Gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir, değer artışları / azalışları özkaynaklar altında fon olarak kaydedilmiştir.

(**) Cari dönemde 66.690.000 TL nakit bedelle satılmıştır. 39.872.144 TL tutarındaki satış karı "diğer faaliyetlerden gelirler" olarak kaydedilmiştir.

(***) Gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir, değer azalışları finansal varlıklar altında "değer düşüklüğü karşılığı" ve değer düşüklüğü zararı olarak kaydedilmiştir.

(****) Grup'un bağlı ortaklığı olmasına rağmen mali tablolar üzerinde nicelik ve nitelik olarak önem arzetmediğinden maliyet değeri ile gösterilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli banka kredileri	259.223.320	392.089.457
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	259.223.320	392.089.457
Uzun vadeli banka kredileri	176.229.600	55.672.300
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	176.229.600	55.672.300
Toplam finansal borçlar	435.452.920	447.761.757

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 yıl içerisinde ödenecek	259.223.320	392.089.457
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	42.159.600	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	134.070.000	13.327.900
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	42.344.400
	435.452.920	447.761.757

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2009	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%0	5.448.264	-
TL	%7,25	117.558.361	-
ABD Doları	Libor+2,50	121.164.089	-
ABD Doları	%2,82	13.785.437	61.733.700
Avro	Euribor+4,49	1.267.169	114.495.900
		259.223.320	176.229.600

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2008	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%0	106.965	-
ABD Doları	Libor+1,00	377.894.568	-
ABD Doları	%4,32	14.087.924	55.672.300
		392.089.457	55.672.300

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarı ile grubun ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar	278.182.228	204.488.399
Alacak senetleri	53.621.555	53.547.234
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.492.996)	(11.359.341)
	<u>317.310.787</u>	<u>246.676.292</u>

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Alacak senetleri	799.929	844.262

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, müşteri bazında tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Açılış bakiyesi	11.359.341	8.740.389
Dönem gideri	3.862.894	3.125.044
Tahsilatlar	(769.322)	(534.410)
Çevrim farkı	-	28.318
Konsolidasyon kapsam değişikliği (not 3)	40.083	-
Kapanış bakiyesi	<u>14.492.996</u>	<u>11.359.341</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ticari borçlar	114.037.529	270.746.257
Diğer ticari borçlar	130.502	158.618
	<u>114.168.031</u>	<u>270.904.875</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	4.114.892	2.301.564
Diğer alacaklar	2.179.940	1.592.847
Personelden alacaklar	27.856	104.637
	<u>6.322.688</u>	<u>3.999.048</u>
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	3.240.442	2.505.847
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Personeler borçlar	3.608.865	9.790.225
Diğer çeşitli borçlar	207.617	2.382.945
	<u>3.816.482</u>	<u>12.173.170</u>
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Uzun vadeli diğer borçlar</u>		
Alınan tüp depozitoları	52.634.711	49.748.518

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur.

13. STOKLAR

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	16.560.169	19.043.855
Yarı mamüller	506.319	394.315
Mamüller	600.220	4.169.607
Ticari mallar	63.148.942	53.417.281
Diğer stoklar	8.716.655	7.058.516
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(352.180)	-
	89.180.125	84.083.574

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	352.180	-
Kapanış bakiyesi	352.180	-

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
Enerji Yatırımları A.Ş. satınalma değeri	669.400.000		660.000.000	
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(7.442.000)		(7.329.200)	
Yabancı para çevrim farkları	378.200		653.600	
Yasal yedekler	2.254.000		2.254.000	
Riskten korunma işlemi fonu	(6.384.000)		(12.969.800)	
Satınalma tarihinden sonra oluşan birikmiş karlarda Grup'un payı	151.368.000		97.489.600	
	809.574.200	%20	740.098.200	%20
Zinerji Enerji Sanayi ve Tic A.Ş.	738.268		738.268	
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(376.533)		(381.201)	
	361.735	%55,83	357.067	%55,83
Toplam	809.935.935		740.455.267	

Grup'un özkaynaktan pay alma metodu ile konsolide edilen Enerji Yatırımları A.Ş.'nin mali tablolarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Toplam varlıklar	15.720.995.000	14.229.288.000
Toplam yükümlülükler	(8.606.932.000)	(7.540.244.000)
Azınlık payları	(3.066.192.000)	(2.988.553.000)
Net varlıklar	4.047.871.000	3.700.491.000
Grup'un sahiplik oranı	%20	%20
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	809.574.200	740.098.200
	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Hasılat	20.389.883.000	30.404.009.000
Dönem karı / (zararı)	269.392.000	(439.687.000)
Dönem karı / (zararı)'nda Grup'un payı	53.878.400	(87.937.400)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2009 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamaktadır. 31 Aralık 2008 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar
1 Ocak 2008 itibarıyla açılış bakiyesi	672.294
Transferler (*)	(672.294)
31 Aralık 2008 itibarıyla kapanış bakiyesi	-
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2008 itibarıyla açılış bakiyesi	152.089
Dönem gideri	7.980
Transferler (*)	(160.069)
31 Aralık 2008 itibarıyla kapanış bakiyesi	-
31 Aralık 2008 itibarıyla net defter değeri	-

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkuller 2008 yılı içerisinde maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Konsolidasyon kapsam değişikliği					
Maliyet Değeri	1 Ocak 2009	etkisi (not 3)	Alımlar	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2009
Arazi ve arsalar	29.267.385	-	367.964	-	-	29.635.349
Yeraltı–yerüstü düzenleri	95.615.974	615.729	23.678	4.421.290	(103.185)	100.573.486
Binalar	71.761.662	48.402	123.100	732.889	(40.461)	72.625.592
Tesis,makine ve cihazlar	886.932.935	14.055.849	25.977.447	55.851.295	(29.632.305)	953.185.221
LPG tüpleri	850.800.386	-	22.512.895	-	(20.539.072)	852.774.209
Kara taşıtları	25.381.629	3.161.053	853.342	342.966	(1.701.528)	28.037.462
Deniz taşıtları	145.722.387	-	60.870	1.069.001	(17.525.476)	129.326.782
Demirbaşlar	45.212.094	287.138	2.000.047	250.560	(893.641)	46.856.198
Özel maliyetler	23.135.135	576.040	31.623	-	(741.531)	23.001.267
Yapılmakta olan yatırımlar	11.346.692	116.486	74.793.517	(79.515.621)	-	6.741.074
	2.185.176.279	18.860.697	126.744.483	(16.847.620)	(71.177.199)	2.242.756.640

	Konsolidasyon kapsam değişikliği					
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2009	etkisi (not 3)	Dönem gideri	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2009
Yeraltı-yerüstü düzenleri	37.249.048	69.918	3.686.014	-	(51.971)	40.953.009
Binalar	39.082.511	10.738	2.167.142	-	-	41.260.391
Tesis,makine ve cihazlar	547.115.073	1.422.231	46.713.092	(16.839.120)	(22.742.952)	555.668.324
LPG tüpleri	693.839.543	-	33.743.586	-	(20.476.279)	707.106.850
Kara taşıtları	21.742.693	1.632.876	2.226.723	-	(1.642.958)	23.959.334
Deniz taşıtları	120.262.514	-	1.643.255	-	(17.358.532)	104.547.237
Demirbaşlar	34.571.586	84.165	3.419.304	-	(713.919)	37.361.136
Özel maliyetler	19.308.960	111.922	1.811.023	-	(741.531)	20.490.374
	1.513.171.928	3.331.850	95.410.139	(16.839.120)	(63.728.142)	1.531.346.655
Net Defter Değeri	672.004.351					711.409.985

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2008	Çevrim farkları	Opet Aygaz Bulgaria EAD satışının etkisi	Alımlar	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2008
Arazi ve arsalar	29.283.997	-	-	-	199.741	(216.353)	29.267.385
Yeraltı–yerüstü düzenleri	91.640.328	35.321	(175.602)	260.472	3.868.755	(13.300)	95.615.974
Binalar	81.784.156	3.223.085	(16.024.106)	114.420	2.664.107	-	71.761.662
Tesis,makine ve cihazlar	864.067.075	733.501	(3.595.250)	2.791.500	32.612.275	(9.676.166)	886.932.935
LPG tüpleri	852.585.014	434.680	(2.185.698)	26.103.175	-	(26.136.785)	850.800.386
Kara taşıtları	26.604.201	489.230	(2.431.443)	611.071	653.336	(544.766)	25.381.629
Deniz taşıtları	145.522.191	-	-	-	200.196	-	145.722.387
Demirbaşlar	42.794.819	-	-	1.914.457	1.422.510	(919.692)	45.212.094
Özel maliyetler	22.893.628	-	-	233.607	7.900	-	23.135.135
Yapılmakta olan yatırımlar	10.903.753	-	-	41.438.863	(40.995.924)	-	11.346.692
	2.168.079.162	4.915.817	(24.412.099)	73.467.565	632.896	(37.507.062)	2.185.176.279

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2008	Çevrim farkları	Opet Aygaz Bulgaria EAD satışının etkisi	Dönem gideri	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2008
Yeraltı–yerüstü düzenleri	33.622.500	6.956	(54.338)	3.684.569	-	(10.639)	37.249.048
Binalar	37.807.165	243.213	(1.489.149)	2.361.213	160.069	-	39.082.511
Tesis,makine ve cihazlar	512.128.679	261.807	(1.503.152)	42.160.648	-	(5.932.909)	547.115.073
LPG tüpleri	685.544.796	-	-	34.345.252	-	(26.050.505)	693.839.543
Kara taşıtları	20.881.049	227.572	(1.383.970)	2.479.873	-	(461.831)	21.742.693
Deniz taşıtları	118.626.913	-	-	1.635.601	-	-	120.262.514
Demirbaşlar	32.018.516	-	-	3.375.006	-	(821.936)	34.571.586
Özel maliyetler	17.433.412	-	-	1.875.548	-	-	19.308.960
	1.458.063.030	739.548	(4.430.609)	91.917.710	160.069	(33.277.820)	1.513.171.928
Net Defter Değeri	710.016.132						672.004.351

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Binalar	25-50 yıl
Yeraltı-yerüstü düzenleri	25-50 yıl
LPG tüpleri	10 yıl
Tesis,makine ve cihazlar	15 yıl
Deniz taşıtları	20 yıl
Kara taşıtları	4-5 yıl
Demirbaşlar	6-8 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Grup'un özellikli varlıkları ile ilgili 2009 yılı içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı 2.055.354 TL'dir (2008: 3.899.164 TL).

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2009</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2008</u>
Satışların maliyeti	81.194.891	78.231.158
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.050.320	1.347.176
Genel yönetim giderleri	10.845.124	11.114.906
Stoklar üzerinde aktifleşen	41.977	487.785
Tüpler üzerinde aktifleştirilen	277.827	736.685
	<u>95.410.139</u>	<u>91.917.710</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2009 itibarıyla açılış bakiyesi	13.288.755	605.209	13.893.964
Alımlar	1.784.959	36.850	1.821.809
Konsolidasyon kapsam değişikliği etkisi (not 3)	236.678	2	236.680
Transferler	8.500	-	8.500
Çıkışlar	(12.525)	-	(12.525)
31 Aralık 2009 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.306.367	642.061	15.948.428
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2009 itibarıyla açılış bakiyesi	9.655.145	422.082	10.077.227
Dönem gideri	1.775.339	51.282	1.826.621
Konsolidasyon kapsam değişikliği etkisi (not 3)	96.758	-	96.758
Çıkışlar	(9.640)	-	(9.640)
31 Aralık 2009 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.517.602	473.364	11.990.966
31 Aralık 2009 itibarıyla net defter değeri	3.788.765	168.697	3.957.462
Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2008 itibarıyla açılış bakiyesi	12.605.043	529.347	13.134.390
Yabancı para çevrim farkları	57.000	-	57.000
Alımlar	894.702	65.177	959.879
Opet Aygaz Bulgaria EAD satışının etkisi	(283.384)	-	(283.384)
Transferler	28.713	10.685	39.398
Çıkışlar	(13.319)	-	(13.319)
31 Aralık 2008 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.288.755	605.209	13.893.964
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2008 itibarıyla açılış bakiyesi	8.106.782	367.808	8.474.590
Yabancı para çevrim farkları	54.206	-	54.206
Dönem gideri	1.774.995	54.274	1.829.269
Opet Aygaz Bulgaria EAD satışının etkisi	(273.000)	-	(273.000)
Çıkışlar	(7.838)	-	(7.838)
31 Aralık 2008 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.655.145	422.082	10.077.227
31 Aralık 2008 itibarıyla net defter değeri	3.633.610	183.127	3.816.737

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar itfa giderlerinin 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Genel yönetim giderleri	1.826.621	1.829.269

20. ŞEREFIYE

9 Ocak 2009 tarihinde, Grup, daha önce müşterek yönetime tabi ortaklıklar olarak %47,99 oranında sahip olduğu Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş. şirketlerinin %50'sini Statoil Hydra ASA'dan 17.224.245 TL karşılığında satın almıştır. İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemde kaynaklanan negatif şerefiye geliri, gelir tablosunda "Diğer Faaliyet Gelirleri" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (not 3).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un bağlı ortaklıklarından Entek Elektrik Üretimi A.Ş.'nin daha sonraki dönemde kullanabileceği 179.462.331 TL tutarında stopajlı, 30.572.738 TL tutarında stopajsız yatırım indirimi bulunmaktadır.

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Dava karşılıkları	3.595.753	1.360.541

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla koşullu varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Verilen Teminatlar		
İthal gaz alımı için gümrüklere verilen teminatlar	21.603.000	21.408.000
Verilen diğer teminat mektupları	18.526.633	119.163.477
	40.129.633	140.571.477

Çevre Kirliliği Yükümlülüğü:

Grup, yürürlükte olan çevre kanunlarına göre, gerçekleştirdiği faaliyetleri sonucu sebep olacağı çevre kirliliğinden dolayı oluşan zararlardan, kusur şartı aranmaksızın, sorumludur. Grup kirliliğe sebep olduğu takdirde, meydana gelen zararlardan ötürü tazminat ödemekle yükümlü tutulabilir. Konsolide bilanço tarihi itibarıyla, Grup aleyhine çevre kirliliğinden dolayı açılmış önemli bir dava bulunmamaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Ulusal stok bulundurma yükümlülüğü:

Ulusal petrol stoğu, rafineri, akaryakıt ve LPG dağıtıcı lisansı sahiplerinin ikmal ettikleri günlük ortalama ürün miktarının minimum yirmi katını kendi depolarında veya lisanslı depolama tesislerinde topluca veya statülerine göre ayrı ayrı bulundurma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Enerji Yatırımları A.Ş.'nin TÜPRAŞ hisselerinin satın alımı kapsamındaki taahhütleri:

Enerji Yatırımları A.Ş.'nin TÜPRAŞ'ın satın alımına ilişkin almış olduğu kredinin sözleşmesi uyarınca, aynı veya nakdi herhangi bir temettü dağıtım yapması ve TÜPRAŞ'tan elde edilecek temettünün tasarrufu konularında çeşitli kısıtlamalar bulunmaktadır. Ayrıca, Enerji Yatırımları A.Ş.'nin çeşitli finansal ve finansal olmayan taahhütleri mevcut olup bu taahhütlerin yerine getirilmemesi halinde, ilgili bankaların söz konusu krediyi geri çağırma hakkı bulunmaktadır.

Şirket'in ve bağlı ortaklığının birbirleri, ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	40.129.633	140.571.477
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	-	-
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3. kişilerin borcuna teminen verilen	-	-
-Ana ortak lehine verilen	-	-
-B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	-	-
-C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilen	-	-
D. Diğer	-	-
	40.129.633	140.571.477

23. TAAHHÜTLER

Yoktur.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı	14.931.011	13.283.700

Kıdem tazminatı karşılıkları:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.365,16 TL (31 Aralık 2008: 2.173,19 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %4,80 enflasyon oranı ve %11 iskonto oranı varsayımına göre, %5,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2008: %6,26 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren geçerli olan 2.427,04 TL (31 Aralık 2008: 2.260,05 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihinde sone eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
1 Ocak itibariyle karşılık	13.283.700	12.162.158
Dönem gideri	3.636.939	4.180.451
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	402.956	(541.762)
Konsolidasyon kapsam değişikliğinin etkisi (not 3)	23.368	-
Ödenen kıdem tazminatları	(2.415.952)	(2.517.147)
31 Aralık itibariyle karşılık	14.931.011	13.283.700

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Stoklar için verilen sipariş avansları	4.200.637	23.528.301
Gelecek aylara ait giderler	11.514.912	10.568.043
Gelir tahakkukları	313.827	-
Peşin ödenen vergiler	4.549.707	3.987.477
İndirilecek KDV	385.209	3.155.511
Devreden KDV	951.911	697.046
Diğer dönen varlıklar	86.350	220.596
	<u>22.002.553</u>	<u>42.156.974</u>
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Maddi duran varlık alımı için verilen avanslar	-	27.188.532
Gelecek yıllara ait giderler	19.884.035	15.372.773
	<u>19.884.035</u>	<u>42.561.305</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

DİĞER kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek vergi ve fonlar	96.720.097	83.354.214
Maliyet gider tahakkukları	13.700.695	13.753.164
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.826.932	1.811.760
Alınan avanslar	744.008	1.546.082
Gelecek aylara ait gelirler	169.362	138.934
DİĞER yükümlülükler	557.201	53.288
	<u>113.718.295</u>	<u>100.657.442</u>
DİĞER uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Gelecek yıllara ait gelirler	-	76.494
DİĞER borç ve gider karşılıkları	-	133.496
	<u>-</u>	<u>209.990</u>

27. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Sahiplik Oranı	31 Aralık 2009	Sahiplik Oranı	31 Aralık 2008
Koç Holding A.Ş.	%40,68	122.053.514	%40,68	122.053.514
Temel Ticaret A.Ş.	%5,29	15.883.936	%4,82	14.456.082
Koç Ailesi	%5,24	15.705.118	%5,71	17.132.972
Liquid Petroleum Dev. Co.	%24,52	73.545.662	%24,52	73.545.662
DİĞER	%24,27	72.811.770	%24,27	72.811.770
Nominal sermaye	%100	300.000.000	%100	300.000.000
Enflasyon düzeltmesi		71.503.640		71.503.640
Düzeltilmiş sermaye		<u>371.503.640</u>		<u>371.503.640</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, Kurumlar Vergisinden müstesnadır. Bu istisnadan yararlanabilmek için; satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı, satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir.

Kardan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Yasal yedekler	64.658.853	59.963.622
Sermayeye eklenecek iştirak hisseleri satış kazançları	300.071.492	300.071.492
	364.730.345	360.035.114

Kar dağıtımı

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2008: %20), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XII No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar:

Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 859.409.075 TL'dir. ve bu tutar geçmiş yıl karları, sermaye enflasyon düzeltme farkı dışındaki özkaynak enflasyon düzeltme farkları, olağanüstü yedekler, net dönem karı ve birikmiş karlardan oluşmaktadır. Bu kaynakların 494.154.348 TL'lik kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacak özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farklarından oluşmaktadır.

Değer artış fonu:

Değer artış fonu finansal varlıklardan kaynaklanmakta olup detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	99.491.082	41.474.582
Opet Petrolcülük A.Ş.	-	39.173.862
	<u>99.491.082</u>	<u>80.648.444</u>

Riskten korunma fonu:

Enerji Yatırımları A.Ş.'nin 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla TÜPRAŞ hisselerinin %51'inin satın alımı için kullanılmış olduğu krediye istinaden faiz haddi değişimi riskinden korunmak amacıyla yapılmış olan faiz haddi takas anlaşmalarına ilişkin gerçeğe uygun değer zararları, konsolide finansal tablolarda özkaynak hesapları içerisinde bulunan "Riskten Korunma Fonu" olarak gösterilmektedir.

Ana ortaklık dışı paylar:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Açılış bakiyesi	73.593.621	80.545.228
Konsolidasyon kapsam değişikliği	-	(23.036.207)
Dönem faaliyet sonuçlarından azınlık payına ayrılan tutar	11.922.489	16.084.600
Azınlık payları ile gerçekleştirilen işlemler (not 3)	(42.040.910)	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri	(315.800)	-
Kapanış bakiyesi	<u>43.159.400</u>	<u>73.593.621</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Yurtiçi satışlar	3.744.530.323	3.558.192.111
Yurtdışı satışlar	210.234.547	172.860.564
Satış iadeleri (-)	(18.210.584)	(19.052.335)
Satış iskontoları (-)	(149.795.803)	(132.706.905)
	<u>3.786.758.483</u>	<u>3.579.293.435</u>

Satışların maliyeti:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme giderleri	2.841.198.498	2.728.403.553
Personel giderleri	14.580.844	13.712.921
Genel üretim giderleri	104.791.655	98.255.912
Amortisman giderleri	81.194.891	78.231.158
Yarı mamul stoklarındaki değişim	112.004	(442.827)
Mamul stoklarındaki değişim	(3.569.387)	2.725.137
	<u>3.038.308.505</u>	<u>2.920.885.854</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	188.260.144	177.756.965
Verilen hizmet maliyeti	6.791.465	4.538.926
	<u>3.233.360.114</u>	<u>3.103.181.745</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	131.447.155	125.196.542
Genel yönetim giderleri	127.366.766	105.743.231
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.553.868	1.086.790
	<u>260.367.789</u>	<u>232.026.563</u>

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Nakliye, dağıtım ve depolama giderleri	53.021.381	54.372.351
Satış giderleri	23.275.613	23.828.182
Personel giderleri	19.934.340	19.973.257
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	18.969.146	12.249.448
Ulaşım ve servis vasıta gideri	4.338.198	3.454.050
Amortisman ve itfa payları	3.050.320	1.347.176
Lisans giderleri	1.936.414	1.991.543
Sigorta giderleri	1.068.009	981.390
Tamir, bakım ve onarım giderleri	404.326	545.088
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	338.703	317.208
İletişim giderleri	327.505	327.364
Kira giderleri	249.434	227.274
Vergi, resim ve harçlar	174.835	298.137
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.358.931	5.284.074
	<u>131.447.155</u>	<u>125.196.542</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

b) Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Personel giderleri	67.998.501	50.247.962
Amortisman ve itfa payları	12.671.745	12.944.175
Danışmanlık giderleri	5.641.195	4.827.756
Bağış ve yardımlar	4.791.996	2.300.818
Ulaşım ve servis vasıta gideri	4.429.245	3.229.214
Bilgi teknolojileri giderleri	4.166.568	3.548.728
Vergi, resim ve harçlar	3.231.141	3.808.821
Sigorta giderleri	3.021.564	3.016.781
İletişim giderleri	2.046.518	4.185.913
Tamir, bakım ve onarım giderleri	2.033.333	2.273.000
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	1.931.061	2.967.388
Kira giderleri	1.375.807	1.287.041
PTT Gideri	1.023.482	1.210.983
Halkla ilişkiler etkinlikleri gideri	529.876	1.710.551
Etüd proje giderleri	26.175	41.210
Diğer yönetim giderleri	12.448.559	8.142.890
	<u>127.366.766</u>	<u>105.743.231</u>

c) Araştırma ve geliştirme giderleri detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Dışarıdan sağlanan ARGE giderleri	1.540.050	903.071
Etüd proje giderleri	13.818	183.719
	<u>1.553.868</u>	<u>1.086.790</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Personel giderleri	87.932.841	70.221.219
Nakliye, dağıtım ve depolama giderleri	53.021.381	54.372.351
Satış giderleri	23.275.613	23.828.182
Reklam, tanıtım ve promosyon giderleri	18.969.146	12.249.448
Amortisman ve itfa payları	15.722.065	14.291.351
Ulaşım ve servis vasıta gideri	8.767.442	6.683.264
Danışmanlık giderleri	5.641.195	4.827.756
Bağış ve yardımlar	4.791.996	2.300.818
Bilgi teknolojileri giderleri	4.166.568	3.548.728
Sigorta giderleri	4.089.572	3.998.171
Vergi, resim ve harçlar	3.405.975	4.106.958
Tamir, bakım ve onarım giderleri	2.437.659	2.818.088
İletişim giderleri	2.374.023	4.513.277
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	2.269.764	3.284.596
Lisans giderleri	1.936.414	1.991.543
Kira giderleri	1.625.241	1.514.315
Dışarıdan sağlanan ARGE giderleri	1.540.050	903.071
Halkla ilişkiler etkinlikleri gideri	529.876	1.710.551
Etüd proje giderleri	39.992	224.929
Diğer	17.830.976	14.637.947
	<u>260.367.789</u>	<u>232.026.563</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Finansal varlık satış geliri	39.872.144	-
Gemi hizmet geliri	20.743.474	6.434.852
Komisyon gelirleri	7.611.121	2.071.994
Negatif şerefiye geliri (not 3)	2.662.915	-
Liman hizmet gelirleri	2.316.923	1.821.449
LPG boru geçiş gelirleri	1.612.060	1.455.156
Kira gelirleri	1.292.914	1.156.025
Konusu kalmayan karşılıklar	769.077	425.473
Maddi duran varlık satış karları	492.639	2.279.389
Sigorta ve teşvik gelirleri	233.866	-
Temettü geliri	10.963	3.141.857
Diğer gelir ve karlar	3.515.156	2.445.120
	<u>81.133.252</u>	<u>21.231.315</u>

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Gemi hizmetleri gideri	21.883.384	6.423.980
İstasyonlara ödenen peştemaliye giderleri	3.571.021	-
Karşılık giderleri	2.598.753	3.125.043
Liman hizmet giderleri	717.653	418.660
Maddi duran varlık satış zararları	196.635	1.670.730
Komisyon giderleri	140.211	230.214
Diğer gider ve zararlar	1.838.503	630.004
	<u>30.946.160</u>	<u>12.498.631</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL GELİRLER

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Faiz gelirleri	11.787.540	26.344.168
Menkul kıymet satış karları	41	116.603
Kredili satışlar vade farkı gelirleri	21.727.693	26.667.614
	<u>33.515.274</u>	<u>53.128.385</u>

33. FİNANSAL GİDERLER

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Kredili alış vade farkı gideri	3.290.344	16.587.229
Kur farkı gideri	30.311.292	117.239.352
Banka faiz giderleri	18.826.679	16.012.683
Kredi komisyon gideri	3.217.470	4.070.508
Riskten korunma işlemleri giderleri	-	353.314
Diğer finansman giderleri	747.671	431.749
	<u>56.393.456</u>	<u>154.694.835</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un Hollanda'da kurulu müşterek yönetime tabi ortaklığı Opet Aygaz BV, sahibi olduğu Opet Aygaz Bulgaria EAD şirketine ait hisselerin tamamının satılması konusunda 19 Haziran 2008 tarihinde Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmış ve hisse devri 31 Ekim 2008 tarihinde gerçekleşmiştir. Buna istinaden, 2009 yılı içerisinde de Opet Aygaz BV'nin tasfiye edilmesine karar verilmiştir ve Opet Aygaz BV 30 Aralık 2009 tarihinde tasfiye edilmiştir.

Durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Satış gelirleri	-	26.128.236
Satışların maliyeti	-	(24.288.558)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	-	1.839.678
Genel yönetim giderleri	(47.274)	(4.348.589)
Diğer faaliyet gelirleri	-	64.146
FAALİYET KARI/ZARARI	(47.274)	(2.444.765)
Finansman gelirleri	195.893	120.825
Finansman giderleri	-	(2.411.011)
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI	148.619	(4.734.951)
Durdurulan faaliyetler vergi gelir/gideri		
- Dönem vergi gelir/gideri	(24.188)	-
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	-	-
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	124.431	(4.734.951)
Müşterek yönetime tabi ortaklık satışından elde edilen kar / (zarar)	(177.916)	13.890.199
DURDURULAN FAALİYETLER İLE İLGİLİ DÖNEM NET KARI / (ZARARI)	(53.485)	9.155.248

Opet Aygaz BV'nin tasfiye edilmesine istinaden Grup'un payına düşen 83.866 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'a transfer edilmiş ve 137.351 TL tutarındaki finansman geliri konsolide finansal tablolardan elimine edildikten sonra 53.485 TL tutarındaki zarar "müşterek yönetime tabi ortaklık satışından elde edilen zarar" olarak durdurulan faaliyetler ile ilgili dönem net karı / (zararı)'na dahil edilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	50.538.620	25.981.117
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(39.855.453)	(23.910.058)
	10.683.167	2.071.059
<u>Gelir tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Devam eden faaliyetlerden		
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergi gideri	(50.538.620)	(25.981.117)
Ertelenmiş vergi kazancı/(kaybı)	2.896.130	(4.655.785)
	(47.642.490)	(30.636.902)
	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Durdurulan faaliyetlerden		
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(24.188)	-
Ertelenmiş vergi kazancı / (kaybı)	-	-
	(24.188)	-

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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 (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2009 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2008: %20).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2009 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2008: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

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

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle yararlanamadığı yatırım indirimi tutarının 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirilmesine imkan tanınmış ve 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Anayasa Mahkemesi, 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimiyle ilgili süre sınırlaması da raporlama tarihi itibariyle ortadan kalkmıştır. Söz konusu karar ise 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Entek Elektrik Üretimi A.Ş.'nin daha sonraki dönemde kullanabileceği 179.462.331 TL tutarında stopajlı, 30.572.738 TL tutarında stopajsız yatırım indirimi bulunmaktadır. Anayasa Mahkemesi'nin 15 Ekim 2009 tarihli kazanılmış hakları ortadan kaldıran yasal düzenlemeyi iptal etmesine istinaden stopajsız yatırım indirimleri üzerinden %20 ve stopajlı yatırım indirimleri üzerinden %0,2 oranında ertelenmiş vergi aktifleri kayıtlara alınmıştır. Stopajlı yatırım indirimlerinin kullanılmasının beklendiği dönemlerde mevcut ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin halihazırda kullanılmış olması beklendiğinden dolayı diğer ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifleri için geçici vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır.

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2008 :%20).

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.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	52.139.406	51.554.873
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.986.202)	(2.656.740)
Vergiden mahsup edilecek mali zararlar	-	(1.933.221)
Stok değerlendirme farkları	950.817	(1.492.169)
Etkin faiz yöntemi düzeltmesi	217.942	42.388
Finansal varlıklar değer artış fonu etkisi	5.236.373	4.244.656
Kullanılacak yatırım indirimi	(6.473.472)	-
Diğer	(725.439)	(70.998)
	<u>48.359.425</u>	<u>49.688.789</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Devam eden faaliyetlerden ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	49.688.789	46.585.677
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(2.896.130)	4.655.785
Finansal varlıklar değer artış fonu ile ilişkilendirilen kısım	991.718	(1.552.673)
Konsolidasyon kapsam değişikliği etkisi	575.048	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	48.359.425	49.688.789

Mali zararların gelecek yıl karlarına mahsup edilmesine ilişkin süreci gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
2012 yılında sona erecek	-	9.666.105

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	374.222.560	63.331.725
Gelir vergisi oranı %20 (2008: %20)	%20	%20
Beklenen vergi gideri	74.844.512	12.666.345
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(13.605.936)	(310.610)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	586.531	756.958
- geçici vergi etkisi olmayan konsolidasyon düzeltmeleri	(6.695.343)	18.219.171
- önceden muhasebeleştirilmeyen yatırım indirimlerinin kullanılması	(6.473.472)	-
Diğer	(1.013.802)	(694.962)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	47.642.490	30.636.902

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	300.000.000	300.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	314.604.096	25.765.471
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar / (zarar)	(53.485)	9.155.248
Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başı karın hesaplanması için net dönem karı	314.657.581	16.610.223
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen bin adet hisse başına kar	1,048680	0,085885
Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar -bin adet adi hisse senedi (TL)	1,048859	0,055367
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar) -bin adet adi hisse senedi (TL)	(0,000179)	0,030518

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2009			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	14.161.008	-	20.300.523	-
Zinerji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.126.209	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	1.104.519	-	221.982	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	891.262	-	-	-
Vehbi Koç Vakfı Koç Üniversitesi	340.800	-	55	-
Demir Export A.Ş.	338.661	-	-	-
Arçelik A.Ş.	206.390	-	7.476.941	-
Otokar Otobüs Karoseri Sanayi A.Ş.	178.146	-	-	-
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş.	152.432	-	-	-
Arçelik LG Klima San. ve Tic. A.Ş.	130.646	-	-	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	124.993	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	123.675	-	331.602	-
Yapı Kredi Kültür Sanat Yayıncılık Tic.ve San. A.Ş.	80.647	-	1.796	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	74.514	-	10.159.217	-
Kanel Kangal Elektrik A.Ş.	63.832	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	40.937	-	-	-
Altinyunus Çeşme Turistik Tesisler. A.Ş.	29.069	-	-	-
Rahmi Koç Vakfı Müzesi	20.000	-	-	-
Eltek Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	13.466	-	-	-
Palmira Turizm Ticaret A.Ş.	12.409	-	33.544	-
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	9.027	-	-	-
Beldesan Otomotiv Yan Sanayi ve Tic. A.Ş.	5.367	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.782	-	116.562	-
Marmaris Altinyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	597	-	3.043	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	8.175.539	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	-	3.611.981	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.250.731	-
Koç Holding A.Ş.	-	-	440.430	-
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	376.722	-
Setair Hava Taşımacılığı ve Hizm. A.Ş.	-	-	273.115	-
Düzyayın Tüketim Malları Pazarlama A.Ş.	-	-	173.488	-
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	136.865	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	-	120.773	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	-	-	110.324	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	-	-	104.509	-
Promena Elektronik Ticaret A.Ş.	-	-	18.963	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	-	3.134	-
Vehbi Koç Vakfı Amerikan Hastanesi	-	-	2.555	-
	19.230.388	-	53.444.394	-

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2008			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	6.573.641	-	11.539.059	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	2.649.519	-	-	-
Zinerji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	870.275	-	-	-
Arçelik A.Ş.	643.279	-	13.439.941	-
Vehbi Koç Vakfı Koç Üniversitesi	392.261	-	174	-
Demir Export A.Ş.	236.336	-	-	-
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş.	233.225	-	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	200.454	-	-	-
Otokar Otobüs Karoseri Sanayi A.Ş.	138.469	-	-	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	125.932	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	102.613	-	289.786	-
Kanel Kangal Elektrik A.Ş.	59.030	-	-	-
Arçelik LG Klima San. ve Tic. A.Ş.	37.751	-	-	-
Palmira Turizm Ticaret A.Ş.	1.358	-	24.773	-
Beldeyama Motorlu Vasıtalar San. A.Ş.	303	-	-	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	6.512.863	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	4.304.591	-	5.564.128	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.215.144	-
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.082.091	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş.	-	-	609.831	-
TBS Denizcilik ve Petrol Ürünleri Dış Ticaret A.Ş. (*)	-	-	270.588	-
Koç Holding A.Ş.	-	-	251.677	-
Tanı Pazarlama ve İletişim A.Ş.	-	-	240.319	-
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	136.809	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İletişim Hizm. A.Ş.	-	-	64.057	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	-	7.254	-
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	62.623	-	-	-
Altinyunus Çeşme Turistik Tesisler. A.Ş.	23.995	-	-	-
Eltek Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	15.902	-	-	-
RMK Müzecilik ve Kültür Vakfı	5.443	-	-	-
Beldesana Otomotiv Yan Sanayii ve Tic. A.Ş.	4.986	-	-	-
Yapı Kredi Kültür Sanat Yayıncılık Tic.ve San. A.Ş.	4.385	-	-	-
Marmaris Altinyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	1.575	-	-	-
Küsel Ltd. Şti.	1.101	-	-	-
Düzye Tüketim Malları Pazarlama A.Ş.	210	-	45.652	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	-	-	19.578	-
Promena Elektronik Ticaret A.Ş.	-	-	10.461	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	-	93.536	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	-	2.239	-
Oriente Klassik Giyim San.ve Tic. A.Ş.	-	-	201	-
Diğer	7.207	-	5.287	-
	16.696.464	-	43.425.448	-

(*) 22 Nisan 2009 tarihinde Grup dışına satılmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2009			
	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	318.263.795	190.007.174	1.298.499	-
Opet Petrolcülük A.Ş. (*)	58.593.050	1.405.693	2.489.547	647.787
Arçelik A.Ş.	56.790.118	6.400.544	48.725	22.402
Ram Dış Ticaret A.Ş.	13.201.691	38.764	29.689	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	8.004.470	3.474.697	24.963.488	7.161
TBS Denizcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (**)	4.105.267	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.116.225	325.557	37.845	-
Arçelik LG Klima San. ve Tic. A.Ş.	801.517	362.489	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	596.088	2.210.855	3.172.904	4.176
Beldeyama Motorlu Vasıtalar San. A.Ş.	465.751	1.800	-	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	344.471	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	300.656	10.815	3.437.555	-
Koç Holding A.Ş.	256.331	-	1.591.944	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	216.763	14.193	1.197.299	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	67.445	22.334	1.413.943	626
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	48.660	-	-	-
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	36.334	15.546	1.487.512	-
Düzye Tüketim Malları Pazarlama A.Ş.	17.639	1.509	668.234	-
Vehbi Koç Vakfı Amerikan Hastanesi	16.949	-	2.964	-
Oriente Klassik Giyim San.ve Tic.A.Ş.	10.344	-	-	-
Demir Export A.Ş.	9.080	8.177.971	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	7.888	6.583.012	-	200
Otokar Otobüs Karoseri Sanayi A.Ş.	7.589	1.207.465	157.279	-
Vehbi Koç Vakfı	7.523	205	-	-
Grundig Elektronik A.Ş. (***)	3.596	45.809	-	-
Palmira Turizm Ticaret A.Ş.	3.060	20.252	41.598	1.400
Yapı Kredi Kültür Sanat Yayıncılık Tic.ve San. A.Ş.	1.829	78.028	3.846	-
Marmaris Altınyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	334	222.529	12.738	-
Rahmi Koç Vakfı Müzesi	185	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	15.463.128	304.367	352.143
Vehbi Koç Vakfı Koç Üniversitesi	-	2.758.953	123.719	-
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş.	-	1.901.255	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	746.367	-	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	-	736.085	9.264	-
Altınyunus Çeşme Turistik Tesisler. A.Ş.	-	346.024	-	8.737
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	-	83.061	-	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	66.992	21.730	-
Beldesin Otomotiv Yan Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	18.053	-	-
Zinerji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.851	-	-
Setair Hava Taşımacılığı ve Hizm. A.Ş.	-	-	2.414.109	-
Promena Elektronik Ticaret A.Ş.	-	-	149.137	-
Koç Yönder	-	-	42.184	-
Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	24.363	-
Yapı Kredi Sigorta A.Ş.	-	-	2.382	-
Deniz İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	-	-	137	-
Eltek Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	-	-	11.412
	463.294.648	242.750.010	45.147.001	1.056.044

(*) Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 31 Aralık 2009 tarihi itibarı ile 73.429.183 TL'dir (31 Aralık 2008: 55.068.065 TL). Söz konusu komisyon giderleri satışların bir parçası olarak değerlendirilerek, gelir tablosu içerisinde satış indirimleri olarak gösterilmiştir.

(**) 22 Nisan 2009 tarihinde Grup dışına satılmıştır.

(***) Haziran 2009 sonu itibarıyla Arçelik A.Ş. ile birleşmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2008			
	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	242.982.739	899.057	1.097.672	446.384
Arçelik A.Ş.	61.322.092	12.568.568	59.413	125.051
Opet Petrolcülük A.Ş.	57.945.512	1.793.198	3.245.309	851.025
Ram Dış Ticaret A.Ş.	23.095.671	-	459.481	-
TBS Denizcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (**)	5.687.619	-	-	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.653.732	1.454.746	18.159.938	5.081
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.526.862	218.556	69.837	-
Beldeyama Motorlu Vasıtalar San. A.Ş.	400.550	77.438	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	89.682	-	2.431.657	100
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	33.608	1.575.854	2.898.791	3.601
Palmira Turizm Ticaret A.Ş.	28.870	49.570	1.137.047	-
Netsel Turizm Yatırımları A.Ş.	24.059	-	2.354	-
Düzyay Tüketim Malları Pazarlama A.Ş.	23.988	2.356	499.024	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	23.164	195	1.656.216	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	12.144	8.244.279	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	9.791	1.780.520	-	-
Otokar Otobüs Karoseri Sanayi A.Ş.	3.775	1.257.855	157.382	-
Grundig Elektronik A.Ş. (**)	1.595	154.417	-	-
Koç Holding A.Ş.	-	-	3.679.913	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	17.063	2.948.994	-
Setair Hava Taşımacılığı ve Hizm. A.Ş.	-	-	1.823.740	-
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.738.906	-
Vehbi Koç Vakfı Koç Üniversitesi	-	2.470.965	159.956	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	-	630.675	42.501	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	30.859.123	39.675	-
Vehbi Koç Vakfı Amerikan Hastanesi	-	4.489	1.079	-
Sanal Merkez Ticaret A.Ş. (*)	-	-	196	-
Eltek Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	-	-	15.000
Demir Export A.Ş.	-	11.685.420	-	-
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş.	-	1.628.628	-	-
Arçelik LG Klima San. ve Tic. A.Ş.	-	706.267	-	-
Marmaris Altinyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	-	248.711	-	1.552
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	-	151.896	-	-
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.	-	25.027	-	-
Beldesan Otomotiv Yan Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	16.673	-	-
Ark İnşaat A.Ş.	-	6.350	-	-
Vehbi Koç Vakfı	-	1.189	-	-
Migros Türk T.A.Ş. (*)	-	82.473	-	1.867
Altinyunus Çeşme Turistik Tesisler. A.Ş.	-	205.998	-	5.226
Opet Aygaz Bulgaria E.A.D. (*)	-	1.749.161	-	-
Koç Statoil Gaz A.Ş.	-	-	2.186	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	68.629	-	-	-
Demrad Döküm Ürünleri Sınai ve Tic. A.Ş. (*)	-	99.803	4.481	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	48.439	70.357	-
Koç Allianz Sigorta T.A.Ş. (*)	-	-	7.932	-
Koç Tüketici Finansmanı A.Ş.	-	-	11.963	-
Promena Elektronik Ticaret A.Ş.	-	-	104.115	-
Yapı Kredi Sigorta A.Ş.	-	-	2.307	-
Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	25.878	-
Orriente Klassik Giyim San.ve Tic.AŞ	-	-	5.996	-
RMK Müzecilik ve Kültür Vakfı	-	-	-	51.426
	394.934.082	80.714.959	42.544.296	1.506.313

(*) Bu şirketler 2008 yılı içerisinde satılmıştır ve artık ilişkili şirket değildir.

(**) Bu şirketler 2009 yılı içerisinde satılmıştır ve artık ilişkili şirket değildir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan kira ve sabit kıymet işlemleri	1 Ocak - 31 Aralık 2009			
	Kira geliri	Kira gideri	Maddi duran varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Opet Petrolcülük A.Ş.	375.060	15.582	-	-
Zinerji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.680	-	-	-
Küsel Ltd.Şti.	1.680	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	83.297	78.893	-
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	-	48.660	-	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	145.743	-	-
Koç Ailesi üyeleri	-	131.902	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.339.989	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	-	-	249.738	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	-	-	15.612	-
Bilkom Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	3.281	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	-	268.100	-
	378.420	425.184	1.955.613	-

İlişkili taraflarla olan kira ve sabit kıymet işlemleri	1 Ocak - 31 Aralık 2008			
	Kira geliri	Kira gideri	Maddi duran varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	766.895	1.362.074
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	76.503	84.958	267.303
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	-	-	131.628	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	-	-	43.432	-
Arçelik A.Ş.	-	-	2.726	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	100.220	-	-
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	-	133.350	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	349.034	14.085	-	-
Küsel Ltd. Şti.	1.560	-	-	-
Koç Ailesi üyeleri	-	54.618	-	-
Vehbi Koç Vakfı	-	8.500	-	-
	350.594	387.276	1.029.639	1.629.377

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla finansal ve diğer işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2009			
	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Koç Holding A.Ş.	-	32.461.523	-	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	11.805.479	301.649	-	-
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	143.547	154.264	-	-
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İlet. Hizm. A.Ş.	12.565	-	-	-
Zinerji Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.413	-	-	-
Arçelik A.Ş.	2.320	-	-	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	1.257	-	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	956	-	-	-
Marmaris Altınyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	316	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	216	-	-	-
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.	200	-	-	-
Demir Export A.Ş.	188	-	-	-
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	49	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	47	-	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	21	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	-	7.547.012	85.058	3.415.866
Koç Ailesi üyeleri	-	-	39.872.144	-
Vehbi Koç Vakfı	-	-	-	3.075.000
Vehbi Koç Vakfı Koç Üniversitesi	-	-	-	1.250
Rahmi M.Koç Müzecili ve Kültür Vakfı	-	-	-	50.000
	11.969.574	40.464.448	39.957.202	6.542.116

İlişkili taraflarla finansal ve diğer işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2008			
	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Koç Holding A.Ş.	-	104.740.213	-	-
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	20.917.926	354.151	-	-
Opet Aygaz Bulgaria E.A.D. (*)	464.343	-	-	-
Arçelik A.Ş.	24.231	-	-	-
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. (Tüpraş)	17.240	3.246.745	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	-	806.048	1.700.000	-
Eltek Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	-	13.476	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	286	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	7.305	-	-	-
Demrad Döküm Ürünleri Sınai ve Tic. A.Ş. (*)	237	-	-	-
Palmira Turizm Ticaret A.Ş.	301	-	-	-
RMK Marine Gemi Yapım San. ve Deniz Taş. İşl. A.Ş.	2.146	-	-	-
Marmaris Altınyunus Turistik Tesisleri A.Ş.	1.307	-	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	156	-	-	-
Tat Konserve Sanayi A.Ş.	346	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	225	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	1.817	-	-	-
RMK Müzecilik ve Kültür Vakfı	577	-	-	-
	21.438.443	109.147.157	1.713.476	-

(*) Bu şirketler 2008 yılı içerisinde satılmıştır ve artık ilişkili şirket değildir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Bankadaki mevduatlar	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	332.818.526	350.301.671

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	31 Aralık 2009				
	Orjinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı %	Kısa Vadeli Borçlar	Uzun Vadeli Borçlar
Yapı Kredi Bankası	TL	Spot	0,00	4.054.838	-
Konsorsiyum kredisi	ABD Doları	16 Ocak 2010	Libor +2,50	121.164.089	-
Konsorsiyum kredisi	Avro	16 Ocak 2012	Euribor +4,50	1.267.169	114.495.900
				126.486.096	114.495.900

İlişkili taraflardan kullanılan krediler	31 Aralık 2008				
	Orjinal Para Birimi	Vade	Faiz Oranı %	Kısa Vadeli Borçlar	Uzun Vadeli Borçlar
Sendikasyon kredisi	ABD Doları	26 Ocak 2009	Libor +1,00	377.894.568	-
				377.894.568	-

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir.

Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 14.398.759 TL'dir (31 Aralık 2008: 11.163.049 TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçları, finansal kiralama işlemlerinden borçları, ticari borçları ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Toplam Borçlar	603.065.345	762.092.080
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 6)	(407.893.247)	(405.430.998)
Net Borç	195.172.098	356.661.082
Toplam Özsermaye	1.757.287.840	1.473.694.975
Toplam Sermaye	1.952.459.938	1.830.356.057
Borç Sermaye Oranı	0,10	0,19

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi durumları devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki bayi ve müşteriyi kapsamaktadır ve Grup yönetimi tarafından sürekli kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Kredi kartı Alacakları		
31 Aralık 2009	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Kredi kartı Alacakları
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	19.230.388	318.110.716	-	9.563.130	403.135.263	4.591.131
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	109.540.852	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.230.388	218.764.170	-	9.563.130	403.135.263	4.591.131
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	99.346.546	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.263.146	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.492.996	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.492.996)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Teminatlar, rehinler ve ipoteklerden oluşmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki	Kredi kartı		
31 Aralık 2008	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alacaklar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	16.696.464	247.520.554	-	6.504.895	401.047.434	4.272.859
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	146.039.234	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.696.464	189.018.531	-	6.504.895	401.047.434	4.272.859
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	58.502.023	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.819.234	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.359.341	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.359.341)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Teminatlar, rehinler ve ipoteklerden oluşmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

<u>31 Aralık 2009</u>	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	50.508.218	-	-	-	-	50.508.218
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	45.654.453	-	-	-	-	45.654.453
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.086.772	-	-	-	-	3.086.772
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	97.103	-	-	-	-	97.103
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>99.346.546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99.346.546</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>3.263.146</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.263.146</u>

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

<u>31 Aralık 2008</u>	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	50.370.564	-	-	-	-	50.370.564
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.987.520	-	-	-	-	3.987.520
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.130.700	-	-	-	-	4.130.700
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	13.239	-	-	-	-	13.239
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	58.502.023	-	-	-	-	58.502.023
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	14.819.234	-	-	-	-	14.819.234

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Grup Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

<u>31 Aralık 2009</u>		<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>					
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	435.452.920	450.417.442	246.102.630	17.182.039	187.132.773	-
Ticari borçlar	114.168.031	114.168.031	114.168.031	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	53.444.394	53.444.394	53.444.394	-	-	-
Toplam yükümlülük	603.065.345	618.029.867	413.715.055	17.182.039	187.132.773	-

<u>31 Aralık 2008</u>		<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>					
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	447.761.757	452.846.095	378.001.533	14.623.310	60.221.252	-
Ticari borçlar	270.904.875	270.904.875	270.904.875	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	43.425.448	43.425.448	43.171.200	254.248	-	-
Toplam yükümlülük	762.092.080	767.176.418	692.077.608	14.877.558	60.221.252	-

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, aşağıdakilerin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır:

1. yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan vadeli döviz alım sözleşmeleri
2. yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz opsiyon anlaşmaları
3. yabancı para cinsinden borçlardan doğan döviz ve faiz riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan anapara ve faiz takas anlaşmaları

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	GBP TL Karşılığı	Diğer
31 Aralık 2009					
1. Ticari alacaklar	27.723.031	24.421.730	3.301.301	-	-
2.a Parasal finansal varlıklar	192.140.612	186.209.246	5.886.442	44.924	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	103.575	50.811	52.764	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	219.967.218	210.681.787	9.240.507	44.924	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	219.967.218	210.681.787	9.240.507	44.924	-
10. Ticari borçlar	(83.708.119)	(82.743.196)	(964.923)	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(134.949.525)	(134.949.525)	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(218.657.644)	(217.692.721)	(964.923)	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(61.733.700)	(61.733.700)	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(61.733.700)	(61.733.700)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(280.391.344)	(279.426.421)	(964.923)	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(60.424.126)	(68.744.634)	8.275.584	44.924	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(60.527.701)	(68.795.445)	8.222.820	44.924	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-	-
24. İhracat	210.234.547	198.722.845	11.511.702	-	-
25. İthalat	983.006.062	968.006.131	14.715.972	100.870	183.090

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	GBP TL Karşılığı
31 Aralık 2008				
1. Ticari alacaklar	21.372.937	12.199.293	9.173.644	-
2.a Parasal finansal varlıklar	315.533.840	312.793.212	2.661.319	79.309
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	252.067	62.703	189.364	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	337.158.844	325.055.208	12.024.327	79.309
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	337.158.844	325.055.208	12.024.327	79.309
10. Ticari borçlar	(211.153.742)	(207.661.744)	(3.486.736)	(5.262)
11. Finansal yükümlülükler	(391.982.492)	(391.982.492)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(603.136.234)	(599.644.236)	(3.486.736)	(5.262)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(55.672.300)	(55.672.300)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(55.672.300)	(55.672.300)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(658.808.534)	(655.316.536)	(3.486.736)	(5.262)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(321.649.690)	(330.261.328)	8.537.591	74.047
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(321.901.757)	(330.324.031)	8.348.227	74.047
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	172.860.564	151.666.513	21.141.983	52.068
25. İthalat	1.081.356.359	1.071.793.876	9.435.435	127.048

Kur riskine duyarlılık:

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
<u>31 Aralık 2009</u>		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.874.463)	6.874.463
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(6.874.463)	6.874.463
Avro net varlık / yükümlülük	827.558	(827.558)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	827.558	(827.558)
TOPLAM	(6.046.905)	6.046.905

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
<u>31 Aralık 2008</u>		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(33.026.133)	33.026.133
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(33.026.133)	33.026.133
Avro net varlık / yükümlülük	853.759	(853.759)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	853.759	(853.759)
TOPLAM	(32.172.374)	32.172.374

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmeleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2008: Yoktur).

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimlerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisi, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Araçlar	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Vadeli mevduatlar	383.217.302	379.625.086
Finansal Yükümlülükler	198.525.762	69.867.189
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	236.927.158	377.894.568

Grup'un kullandığı Avro cinsinden kredileri Euribor'a, Amerikan Doları cinsinden kredileri Libor'a endekslidir ve Euribor oranındaki değişim kadar ihracat kredilerinin faiz oranlarında düşüş/yükseliş olabilir. Raporlama tarihinde Euribor ve Libor faiz oranlarında %0,5'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda Grup'un vergi öncesi karı 1.184.636 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2008: 1.889.315 TL).

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

Özkaynaktaki finansal varlıklar değer artışı fonunda ertelenmiş vergi etkisi öncesi 19.507.217 TL tutarında artış/azalış (2008 yılında 13.419.609 TL tutarında artış/azalış) olacaktır. Bu durum esasen, satılmaya hazır hisselerin makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (MAKUL DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

31 Aralık 2009	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Alım satım amaçlı finansal yatırımlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	407.893.247	-	-	-	-	407.893.247	6
Ticari alacaklar	-	318.110.716	-	-	-	318.110.716	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	19.230.388	-	-	-	19.230.388	37
Diğer finansal varlıklar	-	-	196.924.453	-	-	196.924.453	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	435.452.920	435.452.920	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	114.168.031	114.168.031	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	53.444.394	53.444.394	37
31 Aralık 2008							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	405.430.998	-	-	-	-	405.430.998	6
Ticari alacaklar	-	247.520.554	-	-	-	247.520.554	10
İlişkili taraflardan alacaklar	-	16.696.464	-	-	-	16.696.464	37
Diğer finansal varlıklar	-	-	203.749.145	-	-	203.749.145	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	447.761.757	447.761.757	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	270.904.875	270.904.875	10
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	43.425.448	43.425.448	37

(*) Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (MAKUL DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31 Aralık 2009	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	195.580.347	195.072.173	508.174	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2008	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	202.405.039	133.976.539	68.428.500	-

(*) Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla 1.344.106 TL tutarında aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için finansal tablolarda maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup Yönetimi, 14 Ocak 2010 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, mevcut uzun vadeli kredinin kapatılarak, daha uygun koşullarda uzun vadeli kredi kullanımı amacıyla Koç Holding'in 23 Aralık 2009 tarihli özel durum açıklamasına konu kredi sözleşmesi kapsamında alt borçlu sıfatı ile temin edilen kredinin 53.000.000 Avro tutarındaki kısmının kullanılmasına karar vermiştir.

Kredi Sözleşme'sindeki genel esaslar çerçevesinde anapara ödemesi dönem sonunda yapılacak olup, 27 ay vade ve 1, 3 veya 6 ayda bir faiz ödeme opsiyonu, banka masrafları hariç Euribor+%2,75 yıllık faiz oranı geçerli olacaktır.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla konsolide gelir tablosunda “finansal gelirler” hesap grubu altında gösterilen 3.141.857 TL tutarındaki temettü gelirleri cari dönemle uyumlu olması amacıyla ekli finansal tablolarda “diğer faaliyet gelirleri” hesap grubu altında gösterilmiştir.

31 Aralık 2008 tarihli finansal tablolarını hazırlarken finansal tablolarda “borç karşılıkları” olarak sınıflanması gereken 1.360.541 TL tutarında dava karşılığı tutarını “diğer kısa vadeli yükümlülükler” hesap grubu altında maliyet gider karşılığı olarak gösterilmiştir. Ekli finansal tablolarda cari dönem ve geçmiş dönem dava karşılığı tutarları “borç karşılıkları” hesap grubu altında gösterilmiştir.

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları içerisinde “diğer yatırım faaliyetlerinde gerçekleşen değişim” olarak gösterilen 819.686 TL tutarındaki bakiye cari dönemle uyumlu olması amacıyla işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları içerisinde “diğer alacaklar ve dönen varlıklar” ve “diğer borçlar ve yükümlülükler” altına sınıflanmıştır.