

**AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	812.445	960.648
Ticari alacaklar		1.118.895	670.847
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	108.094	95.393
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.010.801	575.454
Diğer alacaklar		70.690	60.616
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	6.884	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	63.806	60.616
Türev araçlar	7	26.593	20.623
Stoklar	9	364.458	400.357
Peşin ödenmiş giderler		82.102	41.110
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		106	51
Diğer dönen varlıklar		65.367	39.244
Toplam dönen varlıklar		2.540.656	2.193.496
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	293.271	421.205
Ticari alacaklar		5.740	4.869
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	5.740	4.869
Diğer alacaklar		756	147
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		756	147
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	1.776.328	1.847.444
Maddi duran varlıklar	11	701.539	696.418
Kullanım hakkı varlıkları	13	177.965	171.486
Maddi olmayan duran varlıklar		22.879	25.315
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	22.879	25.315
Peşin ödenmiş giderler		29.856	34.010
Ertelenmiş vergi varlığı	19	912	850
Toplam duran varlıklar		3.009.246	3.201.744
Toplam varlıklar		5.549.902	5.395.240

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	239.885	220.824
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	431.658	346.349
Ticari borçlar		938.909	824.200
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	69.697	137.504
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	869.212	686.696
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		19.037	67.979
Diğer borçlar		161.831	2.291
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	151.273	1.273
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		10.558	1.018
Türev araçlar	7	33.677	32.442
Ertelenmiş gelirler		12.168	7.989
Dönem karı vergi yükümlülüğü		5.904	11.499
Kısa vadeli karşılıklar		365.113	295.645
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		15.020	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	350.093	295.645
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	11.279	42.658
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.219.461	1.851.876
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.079.005	997.017
Diğer borçlar		120.827	117.153
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		120.827	117.153
Uzun vadeli karşılıklar		63.267	67.238
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		63.267	67.238
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	32.961	44.553
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.296.060	1.225.961
Toplam yükümlülükler		3.515.521	3.077.837
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	300.000	300.000
Sermaye düzeltme farkları	17	71.504	71.504
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(7.442)	(7.442)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		126.510	248.016
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		127.743	249.249
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		237	237
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		127.506	249.012
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(1.233)	(1.233)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(233.818)	(233.661)
Yabancı para çevrim farkları		1.833	(4.822)
Riskten korunma kazanç (kayıpları)		12.220	5.405
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		12.220	5.405
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(247.871)	(234.244)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		365.692	352.192
Geçmiş yıllar karları		1.423.294	1.611.683
Net dönem karı (zararı)		(11.359)	(24.889)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.034.381	2.317.403
Toplam özkaynaklar		2.034.381	2.317.403
Toplam kaynaklar		5.549.902	5.395.240

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat		2.881.392	2.206.112
Satışların maliyeti (-)		(2.610.548)	(2.112.908)
Brüt kar		270.844	93.204
Genel yönetim giderleri (-)		(84.864)	(71.212)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(93.070)	(84.129)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(520)	(705)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		309.211	55.485
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(284.517)	(49.939)
Esas faaliyet karı (zararı)		117.084	(57.296)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		9.415	74.674
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(373)	(168)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	(61.996)	(201.284)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		64.130	(184.074)
Finansman gelirleri		52.575	20.860
Finansman giderleri (-)		(110.211)	(67.331)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		6.494	(230.545)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)			
Dönem vergi gideri (-)	19	(24.816)	(17.195)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	6.963	21.580
Dönem karı (zararı)		(11.359)	(226.160)
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		(11.359)	(226.160)
Pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	(0,037863)	(0,753867)
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	(0,037863)	(0,753867)

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem karı (zararı)		(11.359)	(226.160)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(121.506)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		(127.901)	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	19	6.395	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(157)	(6.738)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		6.655	-
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		8.519	8.696
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(16.174)	(15.956)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları		2.547	2.435
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	19	(1.704)	(1.913)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(121.663)	(6.738)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)		(133.022)	(232.898)
Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı			
- Ana ortaklık payları		(133.022)	(232.898)

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler															Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					Birikmiş karlar				
					Gerçeğe uygun değer farkı	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların																		
					Tanımlanmış fayda planları	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların																		
					gelire yansıtılan finansal	gelirinden kar veya zararda																		
					varlıklardan	sınıflandırılmayacak																		
					paylar	paylar																		
					Yabancı para	Nakit akış riskinden korunma																		
					çevrim	kazançları/																		
					farkları	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		
					(kayıpları)	(kayıpları)																		

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(267.345)	(83.092)
Dönem karı (zararı)		(11.359)	(226.160)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		208.080	224.504
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	41.900	31.398
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		708	84
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		34.786	21.321
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(7.525)	(22)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(27.522)	(9.175)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		46.299	43.952
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		37.285	30.292
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.080	(21.679)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	61.996	201.284
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	17.853	(4.385)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.517)	(52.085)
Yatırıma da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler			
- Fesih tazminat geliri	5	-	(22.421)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		1.737	5.940
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(430.854)	(55.029)
Bloke mevduatlardaki değişim		(2.088)	624
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(449.261)	169.706
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(29.922)	(1.577)
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		35.533	97.383
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(36.897)	(23.842)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		114.709	(218.409)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(48.942)	(38.533)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(18.165)	(37.093)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		4.179	(3.288)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(234.133)	(56.685)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.746)	(3.432)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(30.466)	(22.975)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(29.916)	55.437
İştirakler veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(4.507)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.958	53.143
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(30.008)	(20.149)
Alınan temettüleri		641	22
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Fesih bedeli ödemesine ilişkin nakit girişleri	5	-	22.421
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		139.009	28.845
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		165.350	658.811
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(8.050)	(427.156)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(23.313)	(10.756)
Ödenen temettüleri		-	(149.938)
Ödenen faiz		(22.559)	(51.235)
Alınan faiz		27.581	9.119
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(158.252)	1.190
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerlerindeki üzerindeki etkisi		7.961	3.687
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(150.291)	4.877
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	958.212	661.320
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	807.921	666.197

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aygaz Anonim Şirketi’nin (“Şirket” veya “Aygaz”) esas faaliyet konusu, sıvılaştırılmış petrol gazının (“LPG”) yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan temin edilmesi ve tüketiciye ulaştırılmasıdır. Şirket esas faaliyet konusunu destekleyen LPG’nin tüketicinin kullanımına sunulması için gerekli LPG tüp, LPG tank, regülatör ve yardımcı malzemeler üretmektedir. Şirket, 2019 yılı içerisinde Londra’da bir şube açarak, uluslararası piyasalardaki fırsatları daha yakından takip ederek, yurt dışı piyasalarda üçüncü taraflar ile ticaret hacmini arttırmak; ithalat, ihracat ve transit operasyonlarını desteklemek ve tedarik zincirinden ek değer üretebilmek amaçlarıyla LPG ticareti faaliyeti sürdürmektedir. Şirket’in ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in halka açıklık oranı %24,27’dir.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

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

Aygaz ve bağlı ortaklıklarının (birlikte “Grup” olarak anılacaktır) kategorileri itibarıyla toplam dönem sonu ve ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir.

	<u>Dönem Sonu</u>		<u>Ortalama</u>	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Aylık ücretli	709	692	698	679
Saat ücretli	687	634	669	616
Toplam personel sayısı	1.396	1.326	1.367	1.295

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıkların detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	<u>Sermayedeki pay oranı (%)</u>		Oy kullanımı gücü	Ana faaliyeti
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020		
Anadoluhisari	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kandilli	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kuzguncuk	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kuleli	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Akpa	Türkiye	100	100	100	Pazarlama
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış	Türkiye	100	100	100	Doğal gaz
Aygaz Doğal Gaz İletim	Türkiye	100	100	100	Doğal gaz
Aykargo	Türkiye	100	100	100	Kargo taşıma/dağıtım
Bal Kaynak	Türkiye	100	100	100	Su Ticareti

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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 her biri 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. Akpa'nın esas faaliyet konusu gerek kendi organizasyonu gerekse bayi kanalı vasıtası ile tüplü gaz satışı, akaryakıt istasyonu ile perakende satış, toptan akaryakıt ve madeni yağ satışlarıdır.

Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ve Aygaz Doğal Gaz İletim A.Ş.'nin (birlikte "Aygaz Doğal Gaz" olarak anılacaktır) esas faaliyet konusu Türkiye içinden ve/veya dışından doğal gaz satın almak, Türkiye içinde ve/veya dışında doğal gazı satmak ve pazarlamak, doğal gazın depolanması ve modülasyonu için gerekli düzenlemeleri yapmak, bu işleri yapmak için gereken işletme ve tesisleri kurmaktır.

Şirket, bünyesinde bulunan gemi işletme faaliyetlerini tüzel kişilikler altında yapılandırarak, 2010 yılı Temmuz ayı içerisinde, sermayedeki pay oranı %100 olacak şekilde, Anadoluhisarı Tankercilik A.Ş. ("Anadoluhisarı"), Kandilli Tankercilik A.Ş. ("Kandilli"), Kuleli Tankercilik A.Ş. ("Kuleli") ve Kuzguncuk Tankercilik A.Ş. ("Kuzguncuk") şirketlerini kurmuştur. İlgili şirketlerin esas faaliyet konusu; deniz tankeri satın alarak, inşa ettirerek veya kiralarak bunları yurtiçi ve/veya uluslararası ham petrol, petrol ürünleri, sıvılaştırılmış petrol gazı, doğal gaz, katı, sıvı, sıvılaştırılmış her nevi maddenin deniz nakliyatında kullanmak ve işletmektir. 13 Ekim 2017 tarihinde, Kuleli Tankercilik A.Ş. aktifinde yer alan ve likit petrol gazı taşımacılığında kullanılan "Kuleli" isimli gemi satılmıştır. 14 Mart 2019 tarihinde Kuleli, Bal Kaynak Su İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Bal Kaynak") %100 hissesini satın almıştır.

Ana faaliyet konusu doğalgaz olan ADG Enerji Yatırımları A.Ş.'nin ("ADG Enerji"), 11 Ağustos 2020'de tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile unvanı Aygaz Aykargo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Aykargo") olarak değiştirilmiş; ana faaliyet konusu da e-ticaret ve ekonomideki gelişmelere paralel büyüyen kargo dağıtım sektöründe yer alması amacı ile güncellenmiştir. Bu çerçevede kurum içi girişimcilik projesi olarak başlayan Aykargo Kargo Dağıtım Projesi kapsamındaki faaliyetlerin, Şirket'in mevcut bayi ağı ve eve teslimat tecrübesi kullanılarak, kargo dağıtım işinin münhasır bu konuda faaliyet gösterecek Aykargo üzerinden geliştirilmesi öngörülmektedir.

İştirakler

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020		
Enerji Yatırımları A.Ş. ("EYAS")	Türkiye	20,00	20,00	20,00	Enerji
Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek")	Türkiye	49,62	49,62	49,62	Elektrik

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

Koç Topluluğu'nun elektrik üretim şirketi olarak faaliyet gösteren Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek"), 31 Mart 2021 itibarıyla Kahramanmaraş, Karaman, Samsun ve Mersin'de yer alan 265 MW'lık sekiz adet hidroelektrik santrali (HES) ve Kocaeli'nde bulunan 112 MW'lık doğal gaz çevrim santrali ile toplamda 377 MW kurulu güce sahiptir. Entek, STEAG Rüzgar Süloğlu Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ile STEAG Turkey Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. şirketlerinin %100 hisselerinin satın alınmasına ilişkin söz konusu şirketlerin paylarının halihazırda tamamına sahip olan STEAG GmbH ile bir hisse alım ve satım sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu hisse alım satım işleminin kapanışı alınması gereken nihai onay ve izinler sonrasında gerçekleşecektir. 60 MW'lık elektriksel kurulu gücü bulunan rüzgar enerji santraline sahip olan STEAG Rüzgar Süloğlu Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. hisselerinin yukarıda bahsedilen sözleşme kapsamında Entek tarafından devralınması ile Entek'in toplamda 437 MW elektriksel kurulu güce sahip olması hedeflenmektedir.

İş Ortaklıkları

Grup'un iş ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir:

İş ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyetleri
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020	Oy kullanımı gücü	
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. ("OAGM")	Türkiye	50,00	50,00	50,00	Gayrimenkul
United LPG Ltd.(*)	Bangladeş	50,00	-	50,00	LPG temini, dolumu ve dağıtım

(*) 20 Ocak 2021'de imzalanan protokol ile Ortak Girişim Şirketi'nin adının United Aygaz LPG Ltd. olmasına karar verilmiş olup, ilgili Bakanlık'tan gerekli nihai iznin tamamlanmasını takiben isim değişikliği gerçekleşecektir.

Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. ("OAGM"), Şirket ve akaryakıt dağıtım faaliyetinde bulunan iş ortağı Opet Petrolcülük A.Ş.'nin %50 eşit ortaklığı ile 20 Eylül 2013'te kurulmuştur. Ana faaliyet konusu akaryakıt ve otopaz istasyonları kurmak, tesis etmek, satın almak, kiralamak, kiraya vermek, işletmek veya işletmeye vermektir.

Grup'un yurtdışında büyüme stratejisi çerçevesinde, Bangladeş'te kurulu United Group ile Bangladeş pazarına yönelik olarak LPG temini, dolumu ve dağıtım konularında faaliyette bulunmak üzere United Group'a bağlı United Enterprises & Co. Ltd. ("Satıcı") ile Şirket arasında 5 Mart 2019 tarihinde işlem tarihi itibarıyla LPG faaliyetleri için ön lisansa sahip olan ancak henüz faaliyete başlamayan bağlı ortaklığı United LPG Ltd. hisselerinin %50'sinin satın alınmasına ilişkin Hisse Devir Sözleşmesi ("Sözleşme") ve ayrıca tarafların haklarını düzenleyen Ortaklık Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme'de belirlenen ön koşulların gerçekleşmesiyle birlikte, 20 Ocak 2021'de 50.000 bin Taka (4.507 bin TL) hisse alım bedelinin Satıcı'ya nakden ödenmesi ile hisse devir işlemi tamamlanmıştır. Ortak Girişim Şirketi'nin öngörülen yatırımları Ortaklık Sözleşmesi'ndeki gerekli şartların gerçekleşmesini takiben taraflarca belirlenecek takvim doğrultusunda gerçekleştirilecektir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren üç aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS No. 34 Ara Dönem Finansal Raporlama’ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının işlevsel ve sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak bin Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. 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 fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket’in Londra’da bulunan şubesi Aygaz UK’in fonksiyonel para birimi ABD Doları’dır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’ye göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar (Devamı)

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar (Devamı)

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalara rağmen, Grup'un esas faaliyet konusu olan LPG'de tedarik sürecinde aksama olmazken, talep daralmasına bağlı satış süreçlerinde (dönemsel) dalgalanmalar yaşanmıştır. Özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde otogaz pazarında daralma yaşanırken, tüplügaz pazarında artan evsel talep nedeni ile kısmi bir büyüme yaşanmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmekte olup, özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup'un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği net olarak tahmin edilememektedir. Bununla birlikte, Grup, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmektedir.

Grup'un karar almaya yetkili mercii, 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 yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiği için bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS çerçevesinde hazırlanan finansal tablolar kullanılmaktadır. Grup, faaliyet bölümlerinin performansını brüt kar ve faaliyet karı üzerinden değerlendirmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021					
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	2.400.457	-	176.002	(35.803)	2.540.656
Duran varlıklar	2.400.119	629.456	336.239	(356.568)	3.009.246
Toplam varlıklar	4.800.576	629.456	512.241	(392.371)	5.549.902
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	2.154.840	-	100.015	(35.394)	2.219.461
Uzun vadeli yükümlülükler	1.266.958	-	42.637	(13.535)	1.296.060
Özkaynaklar	1.378.778	629.456	369.589	(343.442)	2.034.381
Toplam kaynaklar	4.800.576	629.456	512.241	(392.371)	5.549.902
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.005.985	629.456	140.887	-	1.776.328

31 Aralık 2020					
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	1.985.947	-	234.636	(27.087)	2.193.496
Duran varlıklar	2.485.463	606.000	338.177	(227.896)	3.201.744
Toplam varlıklar	4.471.410	606.000	572.813	(254.983)	5.395.240
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	1.786.608	-	92.819	(27.551)	1.851.876
Uzun vadeli yükümlülükler	1.187.838	-	44.639	(6.516)	1.225.961
Özkaynaklar	1.496.964	606.000	435.355	(220.916)	2.317.403
Toplam kaynaklar	4.471.410	606.000	572.813	(254.983)	5.395.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.101.054	606.000	140.390	-	1.847.444

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	2.766.253	-	187.080	(71.941)	2.881.392
Satışların maliyeti (-)	(2.531.883)	-	(150.606)	71.941	(2.610.548)
Brüt kar	234.370	-	36.474	-	270.844
Genel yönetim giderleri	(77.132)	-	(9.235)	1.503	(84.864)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(78.596)	-	(14.474)	-	(93.070)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(520)	-	-	-	(520)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	304.349	-	7.523	(2.661)	309.211
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(277.933)	-	(6.809)	225	(284.517)
Esas faaliyet karı	104.538	-	13.479	(933)	117.084
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	89.818	-	597	(81.000)	9.415
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(66)	-	(307)	-	(373)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(81.903)	19.410	497	-	(61.996)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	112.387	19.410	14.266	(81.933)	64.130
Finansman gelirleri	48.675	-	3.900	-	52.575
Finansman giderleri (-)	(107.418)	-	(2.793)	-	(110.211)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	53.644	19.410	15.373	(81.933)	6.494
Vergi gideri	(22.866)	-	(1.950)	-	(24.816)
Ertelenmiş vergi	6.453	-	510	-	6.963
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	37.231	19.410	13.933	(81.933)	(11.359)
Dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları	37.231	19.410	13.933	(81.933)	(11.359)
Dönem karı / (zararı)	37.231	19.410	13.933	(81.933)	(11.359)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2020				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	2.091.848	-	187.135	(72.871)	2.206.112
Satışların maliyeti (-)	(2.026.084)	-	(159.695)	72.871	(2.112.908)
Brüt kar	65.764	-	27.440	-	93.204
Genel yönetim giderleri	(65.157)	-	(7.081)	1.026	(71.212)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(71.830)	-	(12.299)	-	(84.129)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(700)	-	(5)	-	(705)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	53.359	-	3.755	(1.629)	55.485
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(46.080)	-	(4.011)	152	(49.939)
Esas faaliyet karı	(64.644)	-	7.799	(451)	(57.296)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	141.309	-	184	(66.819)	74.674
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(51)	-	(117)	-	(168)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(232.552)	32.145	(877)	-	(201.284)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(155.938)	32.145	6.989	(67.270)	(184.074)
Finansman gelirleri	19.051	-	1.809	-	20.860
Finansman giderleri (-)	(63.353)	-	(3.978)	-	(67.331)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	(200.240)	32.145	4.820	(67.270)	(230.545)
Vergi gideri	(15.264)	-	(1.931)	-	(17.195)
Ertelenmiş vergi	21.015	-	565	-	21.580
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	(194.489)	32.145	3.454	(67.270)	(226.160)
Dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları	(194.489)	32.145	3.454	(67.270)	(226.160)
Dönem karı / (zararı)	(194.489)	32.145	3.454	(67.270)	(226.160)

İthal edilen malların satışı üzerinden hesaplanarak; Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı'na beyan edildikten sonra ödenmesi gereken Özel Tüketim Vergisi'ne (ÖTV) ait muhasebe politikası, brüt ve net kar etkilenmeden satışlar ve satılan malın maliyeti üzerine eklenmesi şeklinde uygulanmaktadır. 1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 92.512 bin TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2020: 362.116 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Gaz ve petrol ürünleri	37.011	26.979
Diğer	4.889	4.419
	41.900	31.398

Toplam tutarın 17.018 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2020: 7.754 bin TL).

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Gaz ve petrol ürünleri	27.512	17.964
Diğer	2.496	2.185
	30.008	20.149

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	234	320
Bankalar	753.610	904.731
- Vadeli mevduatlar	708.612	880.936
- Vadesiz mevduatlar	44.998	23.795
Kredi kartı alacakları	58.601	55.597
Toplam	812.445	960.648

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 559.160 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının vadesi 1 gün ve faiz oranı %16,75-%18,98 arasındadır; 17.950 bin ABD Doları karşılığındaki 149.452 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 1 gün ve faiz oranı %0,8'dir (31 Aralık 2020: 676.716 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının vadesi 4 gün ve faiz oranı %16,75-%19,15 arasındadır; 27.821 bin ABD Doları karşılığındaki 204.220 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 4 gün ve faiz oranı %1,25'tir).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	812.445	960.648
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(4.524)	(2.436)
	807.921	958.212

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'nin Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. Organize Toptan Doğal Gaz Satış Piyasasında Yürüteceği Merkezi Uzlaştırma Hizmeti ve Bu hizmete ilişkin Esaslar Prosedürüne göre Takasbank'a verilen nakit teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Koç Finansal Hizmetler A.Ş. (*)	291.177	3,93	419.078	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	1.258	2,50	1.258	2,5
- Tam Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	270	10,00	270	10
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	130	0,08	163	0,08
- Diğer	436	-	436	-
	293.271		421.205	

(*) 5 Şubat 2020 tarihinde Koç Grubu ile UniCredit S.P.A ("UniCredit")'nin iş ortaklığının sonlanması ile birlikte Koç Finansal Hizmetler A.Ş. ("KFS") sermayesini temsil eden payların %100'ü Koç Grubu'na (Koç Holding, Koç şirketleri, Koç Ailesi, Koç Ailesi tarafından kontrol edilen ortaklıklar ve ilişkili vakıflar) KFS'deki payları oranında geçmiş; ayrıca KFS'ye ait Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ("YKB") paylarının %31,93'ü UniCredit S.P.A'ya, %9,02'si ise Koç Holding A.Ş.'ye devredilerek KFS'nin YKB'deki payı %81,9'dan %40,95'e düşmüştür. Bu çerçevede Şirket'in KFS'deki payı %1,97'den %3,93'e çıkmıştır. Koç Grubu ile UniCredit'in iş ortaklığının UniCredit'in stratejik hedefleri doğrultusunda sonlandırılması kapsamında, UniCredit tarafından 6 Şubat 2020 tarihinde Şirket'e nakden 22.421 bin TL fesih bedeli ödemesi yapılmıştır. 31 Aralık 2020 itibarıyla Seviye 1 (borsa fiyatı) esas alınarak ölçülmüştür (Not 21).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	161.234	152.676
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	78.651	68.148
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	239.885	220.824
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	221.098	140.683
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	37.736	33.049
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (*)	172.824	172.617
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	431.658	346.349

(*) Grup, 21 Haziran 2019 ve 7 Ağustos 2019 tarihlerinde sırasıyla 90.000 bin TL ve 80.000 bin TL nominal değerli 728 gün vadeli, değişken faizli, 3 ayda bir kupon ödemeli tahvil satışlarında bulunmuştur. Grup, bu tahvillerin faizlerini "faiz oranı swap işlemi" ile sabitleyerek nakit akış riskinden korunmayı amaçlamıştır (Dipnot 7).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	10,39	161.234	161.234
			161.234

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	9,89	152.676	152.676
			152.676

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli TL cinsinden banka kredileri	980.687	894.390
Toplam uzun vadeli krediler	980.687	894.390
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	98.318	102.627
Toplam uzun vadeli kira yükümlülükleri	98.318	102.627
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.079.005	997.017

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	11,12	1.201.785	1.201.785
ABD Doları	3,19	4.532	37.736
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(258.834)
			980.687

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	10,14	1.035.073	1.035.073
ABD Doları	3,19	4.502	33.049
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(173.732)
			894.390

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük
Kısa vadeli türev araçlar				
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	-	-	6.751	33
Yabancı para swap işlemleri (2)	13.050	24.762	13.050	20.590
Faiz oranı swap işlemi (3)	170.000	324	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri (4)	40.556	1.507	-	-
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	223.606	26.593	19.801	20.623
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	142.303	(12.142)	-	-
Faiz oranı swap işlemi (3)	-	-	170.000	(3.226)
Vadeli mal alım-satım işlemleri (4)	1.780.905	(21.535)	731.456	(29.216)
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	1.923.208	(33.677)	901.456	(32.442)

- (1) Grup'un 31 Mart 2021 itibarıyla vadeleri 5-48 gün arası değişen 18.919 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 18 gün vadeli 900 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not:21).
- (2) Grup, 2016 yılı Haziran ayında 5 yıl vadeli, 6 ayda bir faiz ödemeli, %13,415 sabit faizli 91.350 bin TL karşılığında 31.500 bin ABD Doları tutarında 6 aylık USDLIBOR + %2,4 değişken faiz oranı ile swap işlemi yapmıştır. 31 Mart 2021 itibarıyla 27.000 bin ABD Doları tutarında anapara geri ödemesi yapılmış, 4.500 bin USD kalmıştır (Not:21)
- (3) Grup 21 Haziran 2019 tarihinde değişken faizli kupon ödemeli 90.000 bin TL tutarındaki tahvilinin, 50.000 bin TL'lik kısmının faiz oranını %21,95, 40.000 bin TL'lik kısmının faiz oranını ise %20,75 ile sabitleyerek ve 21 Haziran 2019 tarihinde değişken faizli kupon ödemeli 80.000 bin TL tutarındaki tahvilinin, 50.000 bin TL'lik kısmının faiz oranını %16,85, 30.000 bin TL'lik kısmının faiz oranını ise %16,47 ile sabitleyerek "faiz oranı swap işlemi" yapmıştır.
- (4) Grup'un 31 Mart 2021 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri; propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	999.738	566.454
Alacak senetleri	38.445	36.040
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(27.382)	(27.040)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	1.010.801	575.454

- (*) Şüpheli alacak karşılığı tutarının 635 bin TL tutarındaki kısmı beklenen kredi zararına ilişkin ayrılan karşılıktan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 635 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	5.740	4.869
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	5.740	4.869

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	869.212	686.696
Kısa vadeli ticari borçlar, net	869.212	686.696

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	326.942	230.618
Yarı mamüller	4.778	2.968
Mamüller	18.782	14.318
Ticari mallar	10.846	9.066
Yoldaki mallar	3.705	143.616
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(595)	(229)
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	364.458	400.357

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla stoklar içinde 61.607 ton LPG bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 97.891 ton).

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların taşınan değerlerinin ve iştirak oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)
EYAŞ	1.001.478	20,00	1.101.054	20,00
Entek	629.456	49,62	606.000	49,62
OAGM	140.887	50,00	140.390	50,00
United LPG Ltd (*)	4.507	50,00	-	-
	1.776.328		1.847.444	

(*) 20 Ocak 2021'de imzalanan protokol ile Ortak Girişim Şirketi'nin adının United Aygaz LPG Ltd. olmasına karar verilmiş olup, ilgili Bakanlık'dan gerekli nihai iznin tamamlanmasını takiben isim değişikliği gerçekleşecektir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	1.847.444	2.059.470
Kar/(zararlarından) paylar	(61.996)	(201.284)
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	(13.627)	(13.521)
İş ortaklığı pay alım bedeli (*)	4.507	-
31 Mart itibarıyla	1.776.328	1.844.665

(*) 20 Ocak 2021 tarihinde 50.000 bin Taka (yaklaşık 605 bin USD; 4.507 bin TL karşılığı) hisse alım bedelinin Satıcı'ya nakden ödenmesi ile United LPG Ltd. hisselerinin Şirket'e devri gerçekleşmiştir (Not:1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
EYAŞ	(81.903)	(232.552)
Entek	19.410	32.145
OAGM	497	(877)
	(61.996)	(201.284)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden / (giderlerinden) paylar:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
EYAŞ (*)	(17.673)	(6.106)
Entek	4.046	(7.415)
	(13.627)	(13.521)

(*) EYAŞ, 540.312 bin ABD Doları karşılığı 4.498.637 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2020: 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.016.875 bin TL (31 Aralık 2020: 2.736.854 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2021 itibarıyla	18.351	183.870	79.514	1.833.938	233.070	88.207	25.682	27.683	2.490.315
İlaveler	-	-	-	1	274	1.574	6	28.153	30.008
Transferler (*)	-	726	915	16.233	1.173	(152)	-	(18.901)	(6)
Çıkışlar	(14)	-	-	(2.296)	(583)	(1.527)	(140)	-	(4.560)
31 Mart 2021 itibarıyla	18.337	184.596	80.429	1.847.876	233.934	88.102	25.548	36.935	2.515.757
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 itibarıyla	-	81.615	55.374	1.437.973	133.150	60.150	25.635	-	1.793.897
Dönem gideri	-	1.540	452	14.964	3.200	2.058	227	-	22.441
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(1.771)	-	(300)	(49)	-	(2.120)
31 Mart 2021 itibarıyla	-	83.155	55.826	1.451.166	136.350	61.908	25.813	-	1.814.218
Net defter değeri	18.337	101.441	24.603	396.710	97.584	26.194	(265)	36.935	701.539

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 6 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2020 itibarıyla	17.893	179.561	79.783	1.798.684	231.704	81.192	25.013	23.852	2.437.682
İlaveler	458	-	340	1.592	285	842	-	16.629	20.146
Transferler (*)	-	-	-	10.495	-	166	-	(10.690)	(29)
Çıkışlar	-	(730)	(1.607)	(3.016)	(660)	(1.080)	-	-	(7.093)
31 Mart 2020 itibarıyla	18.351	178.831	78.516	1.807.755	231.329	81.120	25.013	29.791	2.450.706
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2020 itibarıyla	-	76.047	54.979	1.392.378	122.753	54.234	24.737	-	1.725.128
Dönem gideri	-	1.553	427	14.154	3.474	1.847	215	-	21.670
Çıkışlar	-	(638)	(1.340)	(2.691)	(659)	(707)	-	-	(6.035)
31 Mart 2020 itibarıyla	-	76.962	54.066	1.403.841	125.568	55.374	24.952	-	1.740.763
Net defter değeri	18.351	101.869	24.450	403.914	105.761	25.746	61	29.791	709.943

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 29 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla	87.612	87.612
Çıkışlar	(2)	(2)
Transferler (*)	6	6
31 Mart 2021 itibarıyla	87.616	87.616
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla	62.297	62.297
Dönem gideri	2.441	2.441
Çıkışlar	(1)	(1)
31 Mart 2021 itibarıyla	64.737	64.737
Net defter değeri	22.879	22.879

(*) Maddi duran varlık altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kaleminden aktifleşen 6 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla	77.805	77.805
İlaveler	3	3
Transferler (*)	29	29
31 Mart 2020 itibarıyla	77.837	77.837
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla	53.988	53.988
Dönem gideri	1.974	1.974
31 Mart 2020 itibarıyla	55.962	55.962
Net defter değeri	21.875	21.875

(*) Maddi duran varlık altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kaleminden aktifleşen 29 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu araçlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla	3.528	3.056	12.373	30.053	122.437	39	171.486
İlaveler	366	-	57	-	23.833	-	24.256
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.959)	-	(1.959)
Cari dönem amortismanı	(205)	(33)	(617)	(571)	(15.590)	(2)	(17.018)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	-	-	1.200	-	1.200
31 Mart 2021 itibarıyla	3.689	3.023	11.813	29.482	129.921	37	177.965
1 Ocak 2020 itibarıyla	3.989	3.794	14.352	32.356	55.527	48	110.066
İlaveler	-	-	1.199	-	-	-	1.199
Çıkışlar	-	(479)	-	-	(1.120)	-	(1.599)
Cari dönem amortismanı	(167)	(44)	(760)	(575)	(6.206)	(2)	(7.754)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	35	-	735	-	770
31 Mart 2020 itibarıyla	3.822	3.271	14.826	31.781	48.936	46	102.682

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gaz alımı için verilen teminatlar	637.781	627.254
Verilen diğer teminatlar	51.569	42.813
	689.350	670.067

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 ve bu sebeple Grup'un konsolide bilanço tarihi itibarıyla, herhangi bir yükümlülüğü yoktur.

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. Ulusal Petrol Stok Komisyonu'nun 28 Aralık 2018 tarihli ve 2018/3 sayılı kararı ile rafinerici, dağıtıcı ve LPG dağıtıcı lisansı sahiplerinin zorunlu ulusal petrol stoklarını, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren asgari 20 gün olarak tutmasına karar verilmiştir. Grup ulusal stok bulundurma yükümlülüğüyle ilgili yükümlülüklerini yerine getirmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in ve bağlı ortaklığının birbirleri, ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021					31 Aralık 2020				
	Avro	ABD Doları	Diğer	TL	TL	Avro	ABD Doları	TL	TL	
	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı	TL	toplam	TL karşılığı	TL karşılığı	TL	toplam	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	108.273	10.506	1.370	426.914	547.063	99.785	9.263	426.597	535.645	
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	118.461	-	23.826	142.287	-	134.422	-	134.422	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TRİK'lerin toplam tutarı	108.273	128.967	1.370	450.740	689.350	99.785	143.685	426.597	670.067	

(*) Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın 'A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler' haricindeki diğer TRİK'leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 225 bin TL'dir (31 Aralık 2020: 1.471 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	282.660	249.205
Garanti gider karşılığı	12.902	11.490
Dava karşılıkları	12.409	12.408
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	8.496	7.135
EPDK katkı payı karşılığı	6.302	5.234
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	27.324	10.173
	350.093	295.645

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akfel") tarafından iletilen yazılara göre Akfel'in doğal gaz ithalatı yaptığı Gazprom Export LLC ("Gazprom") tarafından başlatılan fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanarak, 1 Ocak 2017 tarihinden geçerli olmak üzere ithalat fiyatının Gazprom lehine uyarlanması ve bu kapsamda Akfel'e uygulanan indirim kaldırılmasına karar verildiği, Akfel ile Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. arasındaki sözleşme uyarınca ithalat fiyatında meydana gelen değişikliğin, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye uygulanan Doğal Gaz Fiyatı'na yansıtılacağı, bu kapsamda sözleşmede belirlenen fiyat belirleme mekanizmasının tahkim kararına göre revize edileceği ve kontrat fiyatının 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak güncellenmiş olması nedeniyle oluşan borç miktarı ve ilgili faturaların ayrıca gönderileceği belirtilmiştir. Bu tarihten sonra Akfel tarafından geçmişe dönük oluşan borç miktarı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye iletilmiş ancak ilgili faturalar rapor tarihi itibarıyla gönderilmemiştir. Konuya ilişkin olarak, 2017 yılı için 15.368 bin ABD Doları ve 2018 yılı için 18.582 bin ABD Doları olmak üzere toplam 33.949 bin ABD Doları karşılık (TL karşılığı 282.660 bin TL) (31 Aralık 2020: 33.949 bin ABD Doları karşılık (31 Aralık 2020 itibarıyla TL karşılığı 249.205 bin TL)) konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	10.169	42.107
Diğer yükümlülükler	1.110	551
	11.279	42.658

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	61.369	57.781
Diğer alacaklar	2.437	2.835
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	63.806	60.616

(*) Grup'un Londra'da faaliyet gösteren şubesi Aygaz UK, ADM Investor Services, Inc. ("ADM") üzerinden üçüncü taraflar ile türev işlemler gerçekleştirmekte ve takas hizmeti almaktadır. Bu çerçevede ADM'de "gerçeğe uygun değer" ve "teminat tamamlama çağrısı" karşılığı kapsamında tutulan 7.328 bin USD karşılığı 61.013 bin TL tutarında (31 Aralık 2020: 7.841 bin USD karşılığı 57.557 bin TL) teminat, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında verilen depozito ve teminatlar olarak sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	Sahiplik Oranı (%)	31 Mart 2021	Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2020
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,77	17.324	5,77	17.324
Koç Ailesi üyeleri	4,76	14.265	4,76	14.265
Koç Holding A.Ş.	40,68	122.054	40,68	122.054
Liquid Petroleum Gas Development Company ("LPGDC") (*)	24,52	73.546	24,52	73.546
Halka açık (*)	24,27	72.811	24,27	72.811
Nominal sermaye	100,00	300.000	100,00	300.000
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		71.504		71.504
Düzeltilmiş sermaye		371.504		371.504

(*) Halka açık kısım içinde yer alan 2.725.041,31 TL tutarındaki pay (sermayeye oranı %0,91) LPGDC'nin %100'üne sahip olduğu Hilal Madeni Eşya Ticaret Sanayi ve Yatırım A.Ş.'ye aittir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Ödenen temettü

31 Mart 2021 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında, 2020 yılı net dağıtılabilir karından 13.500 bin TL tutarında II.Tertip yasal yedek akçe ayrılmasına ve toplam 150.000 bin TL tutarında brüt nakit temettü dağıtılmasına ve temettü ödemelerine 7 Nisan 2021 tarihinden itibaren başlanmasına karar verilmiştir.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	30.000.000	30.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(11.359)	(226.160)
Yüz adet pay başına (1 TL) kar / (zarar)	(0,037863)	(0,753867)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	24.816	58.916
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(19.018)	(47.468)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.798	11.448

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(24.816)	(17.195)
Ertelenmiş vergi	6.963	21.580
Toplam vergi gideri	(17.853)	4.385

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.

31 Mart 2021 itibarıyla uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %20’dir (2020: %22).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS’ler ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	51.915	53.111
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	6.711	13.106
Kıdem tazminatı karşılıkları	(11.814)	(10.918)
Stok değerlendirme farkları	543	(1.662)
Türev araçlar	6.476	5.788
Diğer	(21.782)	(15.722)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	32.049	43.703

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 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Ertelenmiş vergi			Ertelenmiş vergi		
	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net
Aygaz	(33.279)	64.646	31.367	(29.316)	71.647	42.331
Akpa	(1.439)	527	(912)	(1.496)	646	(850)
Aygaz Doğal Gaz	(902)	1.399	497	(760)	1.480	720
Kuleli	(395)	1.492	1.097	(466)	1.968	1.502
	(36.015)	68.064	32.049	(32.038)	75.741	43.703

Devam eden faaliyetlerden ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	43.703	41.905
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(6.963)	(21.580)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	(6.395)	-
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	1.704	1.913
31 Mart itibarıyla	32.049	22.238

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket, ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi'nin sahip olduğu şirketler tarafından kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri, hissedarlar ve finansal yatırımlar ile diğeri Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır. 31 Mart 2021 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğeri borçlar içerisinde 151.273 bin TL (31 Aralık 2020: 1.273 bin TL) tutarında Koç grubu ve Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmakta ve aşağıdaki tablolarda yer almamaktadır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	98.523	-	19.350	-
Demir Export A.Ş.	3.152	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	1.533	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	1.079	-	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	613	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	589	-	31.353	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	137	-	1.877	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	37	-	3.517	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	31	-	1.351	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	13	-	5.954	-
Koç Finansal Hizmetler A.Ş. (***)	-	6.884	-	-
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	3.823	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	344	-
Diğeri	2.367	-	2.101	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	19	-	27	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	1	-	-	-
	108.094	6.884	69.697	-
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020		31 Aralık 2020	
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	83.982	-	64.439	-
Demir Export A.Ş.	3.063	-	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	1.031	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	486	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	407	-	42.873	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	13	-	2.835	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	7.928	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	3.694	-
Diğeri	4.058	-	6.998	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	-	8.737	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	2.353	-	-	-
	95.393	-	137.504	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer") Grup'a çeşitli kalemlerde (duran varlık, hammadde, çeşitli hizmet alımları) satın alma hizmeti vermektedir. Bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlar kalemi Grup'un aracılık hizmeti çerçevesinde tedarikçi şirketlerine ödemekle yükümlü olduğu tutar ve Zer'e aracılık faaliyetleri ile ilgili ödenecek komisyon tutarından oluşmaktadır.

(***) Koç Finansal Hizmetler A.Ş.'den temettü alacağıdır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	222.991	220.435	2.176	-
Opet Petrolcülük A.Ş. (**) (***)	61.354	3.183	27.077	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	5.850	15	5.614	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	437	259	357	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	344	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	66	38	2.870	-
Demir Export A.Ş.	-	1.526	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	1.304	-	-
Diğer	1.871	7.915	3.117	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	17	4.273	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	15	2.164	-
	292.913	234.707	47.648	-
1 Ocak - 31 Mart 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	255.514	248.888	2.350	-
Opet Petrolcülük A.Ş. (**) (***)	69.706	1.587	27.701	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	4.225	6	3.126	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	3.581	-	18	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	26	41	3.385	-
Demir Export A.Ş.	-	5.087	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	1.087	-	-
Diğer	1.165	8.200	2.849	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	23	4.408	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	5.712	1.677	-
	334.217	270.631	45.514	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 26.290 bin TL'dir (31 Mart 2020: 26.971 bin TL). Söz konusu komisyon giderleri satışların bir parçası olarak değerlendirilerek, kar veya zarar tablosu içerisinde satış indirimleri olarak gösterilmiştir.

(***) İlişkili taraflarla olan işlemler tablosunda yer almamakla birlikte Aygaz ile Opet arasındaki "Akaryakıt İstasyonlarında Otogaz Satışına Yönelik Sözleşme" kapsamında; istasyon bazında ve münhasıran akaryakıt ve otogaz satışlarını gerçekleştirmek üzere, taraflarca mutabakata varılarak bayilere peştemaliye ödemeleri ve/veya satışa yönelik altyapı yatırımları yapılmaktadır. Yapılan ödemeler finansal durum tablosunda peşin ödenen giderler kaleminde tasnif edilmekte olup, bayi sözleşmeleri süreleri esas alınarak dönemsel olarak giderleştirilmektedir. Opet'e, istasyonlarında otogaz satışı yapan Aygaz bayileri için ortalama 5 yıllık satış sözleşmeleri karşılığında 1 Ocak-31 Mart 2021 döneminde 147 bin TL tutarında peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmiştir (1 Ocak-31 Mart 2020: 165 bin TL).

(****) Ana ortak Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	239	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.624	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	347	583
Diğer	-	-	53	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	288	-	-
	239	288	2.024	583

1 Ocak - 31 Mart 2020				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	199	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	795	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	129	63
Diğer	-	-	140	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	227	-	-
	199	227	1.064	63

1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	22.971	13.809	-	-
Diğer	-	-	33	184
	22.971	13.809	33	184

1 Ocak - 31 Mart 2020				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	31.590	3.618	-	-
Diğer	-	-	35	165
	31.590	3.618	35	165

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bankadaki mevduatlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	392.458	675.912
Kredi kartı alacakları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	56.966	53.722
Alınan krediler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	1.001	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve genel müdüre doğrudan bağlı direktörler olarak belirlemiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarını içermektedir.

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 2.929 bin TL'dir (31 Mart 2020: 2.625 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Mart 2020: Yoktur), tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Mart 2021			
		Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1.	Ticari alacaklar	685.066	680.141	4.925	-
2.a	Parasal finansal varlıklar	178.602	177.484	771	347
2.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	61.782	61.621	161	-
4.	Dönen varlıklar	925.450	919.246	5.857	347
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar	925.450	919.246	5.857	347
10.	Ticari borçlar	(726.897)	(723.235)	(3.536)	(126)
11.	Finansal yükümlülükler	(43.719)	(37.736)	(5.983)	-
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(304.203)	(304.203)	-	-
12.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.077)	(1.531)	(546)	-
13.	Kısa vadeli yükümlükler	(1.076.896)	(1.066.705)	(10.065)	(126)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(459)	-	(459)	-
16.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlükler	(459)	-	(459)	-
18.	Toplam yükümlülükler	(1.077.355)	(1.066.705)	(10.524)	(126)
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(61.816)	(61.816)	-	-
19.a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	60.231	60.231	-	-
19.b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	122.047	122.047	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(213.721)	(209.275)	(4.667)	221
21.	Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(211.610)	(207.549)	(4.282)	221
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25.	İhracat (*)	1.068.965	1.062.104	6.630	231
26.	İthalat (*)	1.785.242	1.776.000	9.051	191

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2020			
		Toplam	ABD Doları	Avro	
		TL Karşılığı	TL Karşılığı	TL Karşılığı	Diğer
1.	Ticari alacaklar	152.317	141.510	10.807	-
2.a	Parasal finansal varlıklar	210.675	208.942	1.458	275
2.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	58.176	58.028	148	-
4.	Dönen varlıklar	421.168	408.480	12.413	275
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar	421.168	408.480	12.413	275
10.	Ticari borçlar	(447.355)	(443.614)	(2.726)	(1.015)
11.	Finansal yükümlülükler	(40.625)	(33.049)	(7.576)	-
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(278.427)	(278.427)	-	-
12.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.724)	(2.368)	(356)	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler	(769.131)	(757.458)	(10.658)	(1.015)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(802)	-	(802)	-
16.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler	(802)	-	(802)	-
18.	Toplam yükümlülükler	(769.933)	(757.458)	(11.460)	(1.015)
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	26.281	26.281	-	-
19.a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	33.032	33.032	-	-
19.b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.751	6.751	-	-
Net yabancı para varlık/					
20.	(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(322.484)	(322.697)	953	(740)
Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/					
(yükümlülük) pozisyonu					
21.	(1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(404.217)	(404.638)	1.161	(740)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25.	İhracat (*)	2.206.041	2.157.867	48.174	-
26.	İthalat (*)	5.062.460	5.042.428	17.282	2.750

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz cinsinden sahip olunan varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	925.450	421.168
Yükümlülükler	(1.077.355)	(769.933)
Net bilanço pozisyonu	(151.905)	(348.765)
Türev araçların net pozisyonu	(61.816)	26.281
Net yabancı para pozisyonu	(213.721)	(322.484)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	273.856	311.883
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	60.135	(10.601)

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 273.856 bin TL'dir (31 Aralık 2020: 311.883 bin TL).

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 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Mart 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	(20.755)	20.755	(20.755)	20.755
ABD Doları riskten korunan kısım	(6.182)	6.182	(6.182)	6.182
ABD Doları net etki	(26.937)	26.937	(26.937)	26.937
Avro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(428)	428	(428)	428
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	(428)	428	(428)	428
Toplam net etki	(27.365)	27.365	(27.365)	27.365

	31 Aralık 2020			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	(40.464)	40.464	(40.464)	40.464
ABD Doları riskten korunan kısım	2.628	(2.628)	2.628	(2.628)
ABD Doları net etki	(37.836)	37.836	(37.836)	37.836
Avro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	116	(116)	116	(116)
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	116	(116)	116	(116)
Toplam net etki	(37.720)	37.720	(37.720)	37.720

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31 Mart 2021					
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	Toplam tutar	Para birimi
5 - 48 gün	7,467 - 7,667	Forward	ABD Doları Satar, TL Alır	15.963	ABD Doları
19 gün	7,429 - 8,161	Forward	ABD Doları Alır, TL Satar	2.956	ABD Doları

31 Aralık 2020					
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	Toplam tutar	Para birimi
18 gün	7,50	Forward	ABD Doları Satar, TL Alır	900	ABD Doları

Swap sözleşmeleri

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un %13,415 sabit faizli 13.050 bin TL karşılığında, 6 aylık USDLIBOR + %2,4 değişken faizli 4.500 bin ABD Doları swap sözleşmesi mevcuttur (31 Aralık 2020: %13,415 sabit faizli 13.050 bin TL karşılığında, 6 aylık USDLIBOR + %2,4 değişken faizli 4.500 bin ABD Doları). İşlemin vade sonu 24 Haziran 2021'dir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Mart 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal araçlar	293.271	291.307	1.258	706
Türev araçlar	(7.084)	-	(7.084)	-

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal araçlar	421.205	419.241	1.258	706
Türev araçlar	(11.819)	-	(11.819)	-

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan değerler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Aykargo'nun 19 Şubat 2021 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, Aykargo sermayesinin 500 bin TL'den 35.500 bin TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup 35.000 bin TL'nin tamamı tek pay sahibi olarak Şirket tarafından 6 Nisan 2021 tarihinde nakden ödenmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup'un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.

.....