

**AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP 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	7-42

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.308.191	960.648
Ticari alacaklar		763.345	670.847
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	21.540	95.393
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	741.805	575.454
Diğer alacaklar		95.153	60.616
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	95.153	60.616
Türev araçlar	7	19.230	20.623
Stoklar	9	875.478	400.357
Peşin ödenmiş giderler		150.746	41.110
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		116	51
Diğer dönen varlıklar		131.520	39.244
Toplam dönen varlıklar		3.343.779	2.193.496
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	329.941	421.205
Ticari alacaklar		5.710	4.869
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	5.710	4.869
Diğer alacaklar		150	147
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		150	147
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	2.170.911	1.847.444
Maddi duran varlıklar	11	727.674	696.418
Kullanım hakkı varlıkları	13	201.356	171.486
Maddi olmayan duran varlıklar		20.152	25.315
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	20.152	25.315
Peşin ödenmiş giderler		25.314	34.010
Ertelenmiş vergi varlığı	19	56.052	850
Toplam duran varlıklar		3.537.260	3.201.744
Toplam varlıklar		6.881.039	5.395.240

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	107.723	220.824
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	948.823	346.349
Ticari borçlar		1.559.178	824.200
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	183.265	137.504
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.375.913	686.696
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		13.657	67.979
Diğer borçlar		3.046	2.291
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	1.335	1.273
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.711	1.018
Türev araçlar	7	30.906	32.442
Ertelenmiş gelirler		8.987	7.989
Dönem karı vergi yükümlülüğü		49.771	11.499
Kısa vadeli karşılıklar		434.372	295.645
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		46.342	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	388.030	295.645
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	21.001	42.658
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.177.464	1.851.876
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	841.050	997.017
Diğer borçlar		125.696	117.153
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		125.696	117.153
Uzun vadeli karşılıklar		69.260	67.238
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		69.260	67.238
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	1.991	44.553
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.037.997	1.225.961
Toplam yükümlülükler		4.215.461	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)		161.410	248.016
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		162.643	249.249
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		237	237
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		162.406	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		(218.624)	(233.661)
Yabancı para çevrim farkları		342	(4.822)
Riskten korunma kazanç (kayıpları)		9.185	5.405
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		9.185	5.405
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(228.151)	(234.244)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		365.692	352.192
Geçmiş yıllar karları		1.423.454	1.611.683
Net dönem karı (zararı)		520.714	(24.889)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.616.708	2.317.403
Kontrol gücü olmayan paylar		48.870	-
Toplam özkaynaklar		2.665.578	2.317.403
Toplam kaynaklar		6.881.039	5.395.240

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat		10.170.226	4.768.012	7.195.333	3.044.979
Satışların maliyeti (-)		(9.241.096)	(4.335.508)	(6.542.245)	(2.708.272)
Brüt kar		929.130	432.504	653.088	336.707
Genel yönetim giderleri (-)		(277.232)	(102.328)	(200.336)	(65.339)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(332.891)	(135.163)	(259.101)	(101.132)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(3.582)	(1.547)	(1.999)	(789)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		522.905	119.366	215.735	134.969
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(460.210)	(120.265)	(208.461)	(132.660)
Esas faaliyet karı		378.120	192.567	198.926	171.756
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		17.128	2.466	76.779	1.461
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(3.203)	(1.517)	(675)	(268)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	260.717	125.154	(204.765)	(11.689)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		652.762	318.670	70.265	161.260
Finansman gelirleri		151.855	64.526	71.716	5.507
Finansman giderleri (-)		(283.013)	(85.245)	(206.203)	(50.365)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		521.604	297.951	(64.222)	116.402
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	19	(111.193)	(48.182)	(49.983)	(38.081)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	94.758	71.054	11.155	4.224
Dönem karı (zararı)		505.169	320.823	(103.050)	82.545
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(15.545)	(15.545)	-	-
Ana ortaklık payları		520.714	336.368	(103.050)	82.545
Pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	1,7357	1,1212	(0,3435)	0,2752
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	1,7357	1,1212	(0,3435)	0,2752

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem karı (zararı)		505.169	320.823	(103.050)	82.545
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(86.606)	32.315	(98.971)	(40.071)
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 (kayıplar)		(91.164)	34.016	(104.180)	(42.180)
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	4.558	(1.701)	5.209	2.109
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		15.037	27.689	(66.725)	(3.769)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		5.164	1.365	(12.528)	(7.423)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)					
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		5.332	15.176	(1.033)	12.331
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar					
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(394)	14.175	(56.799)	(5.569)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları		6.487	1.050	3.499	(304)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	19	(1.552)	(4.077)	136	(2.804)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(71.569)	60.004	(165.696)	(43.840)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)		433.600	380.827	(268.746)	38.705
Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		(15.545)	(15.545)	-	-
- Ana ortaklık payları		449.145	396.372	(268.746)	38.705

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 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				

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		348.295	326.276
Dönem karı (zararı)		505.169	(103.050)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		51.007	500.201
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	133.671	114.194
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.141	307
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		95.791	59.612
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(7.525)	(98)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(83.237)	(34.178)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		161.575	144.074
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(5.016)	41.229
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		3.637	8.093
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(260.717)	204.765
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	16.435	38.828
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.400)	(53.607)
Yatırım ya 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		1.652	(597)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(128.834)	(30.494)
Bloke mevduatlardaki değişim		(693)	2.599
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(94.114)	(32.228)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(126.816)	(63.997)
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(475.487)	(249.441)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(100.957)	(13.627)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		734.978	338.052
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(54.322)	(41.146)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(12.421)	29.404
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		998	(110)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		427.342	366.657
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.061)	(4.372)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(72.986)	(36.009)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(80.804)	24.989
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		15.975	-
İştirakler veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(56.657)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		19.528	57.209
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(115.775)	(54.739)
Alman temettüleri		7.525	98
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Fesih bedeli ödemesine ilişkin nakit girişleri	5	-	22.421
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		48.600	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		37.340	51.701
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		730.900	1.242.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(451.450)	(898.106)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(78.173)	(56.494)
Ödenen temettüleri		(149.938)	(149.938)
Ödenen faiz		(97.253)	(119.627)
Alman faiz		83.254	33.866
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		304.831	402.966
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerlerindeki üzerindeki etkisi		42.019	18.471
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		346.850	421.437
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	958.212	661.320
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.305.062	1.082.757

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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. 30 Eylül 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>	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Aylık ücretli	786	692	735	679
Saat ücretli	663	634	661	621
Toplam personel sayısı	1.449	1.326	1.396	1.300

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıkların detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	<u>Sermayede ki pay oranı (%)</u>			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	Oy Hakkı	
Anadoluhisarı	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
Bal Kaynak	Türkiye	100	100	100	Su Ticareti
Sendeo (*)	Türkiye	55	100	100	Kargo taşıma/dağıtım

(*) 2 Eylül 2021’de tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Aygaz Aykargo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (“Aykargo”)’nin unvanı Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (“Sendeo”) olarak değiştirilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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'nin ("Akpa") 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. Bal Kaynak sürdürülebilir üretim sağlamak hedefiyle su ticareti faaliyetini devam ettirmektedir.

ADG Enerji Yatırımları A.Ş. ("ADG Enerji")'nin 11 Ağustos 2020'de tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile unvanı Aygaz Aykargo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Aykargo") olarak değiştirilmiş; doğalgaz olan ana faaliyet konusu kargo taşıma/dağıtım olarak güncellenmiştir. Bu çerçevede kurum içi girişimcilik projesi olarak başlayan kargo dağıtım faaliyetleri, Şirket'in mevcut bayi ağı ve eve teslimat tecrübesi kullanılarak, münhasır bu konuda faaliyet gösterecek olan Aykargo üzerinden yürütülmeye başlanmıştır. Aykargo'nun 19 Şubat 2021 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, sermayesinin 500 bin TL'den 35.500 bin TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup 35.000 bin TL'nin tamamı Şirket tarafından 6 Nisan 2021 tarihinde ödenmiştir. Şirket'in 30 Temmuz 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, McKinsey Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti. ("McKinsey") ile 15 Ocak 2021 tarihinde imzalanan Ortaklık Çerçeve Sözleşmesi'nin yerine, Aykargo'nun McKinsey'den aynı hizmetlerin alımını kapsayan başarı primine dayalı uzun vadeli bir Danışmanlık Sözleşmesi imzalanarak iş birliğine devam edilmesine karar verilmiştir. Sözleşme ile birlikte Şirket, kendisi ve/veya pay sahibi olunması halinde diğer Koç Topluluğu şirketleri tarafından, hizmet döneminde Aykargo'ya şirketin faaliyetleri ve operasyonel ihtiyaçları dikkate alınarak 60 milyon ABD Doları'na kadar nakit sermaye konacağı yönündeki niyeti beyan etmiştir. 3 Ağustos 2021 tarihinde Aykargo'nun sermayesinin %45'ini temsil eden, toplam 15.975 bin TL nominal değerdeki pay, toplam 15.975 bin TL peşin bedel karşılığında Koç Holding A.Ş.'ye devredilmiş ve bedelin tamamı Şirket tarafından nakden tahsil edilmiştir. 2 Eylül 2021'de tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Aykargo'nun unvanı Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sendeo") olarak değiştirilmiş, sermayesi 143.500 bin TL'ye yükseltilmiş ve sermaye ödemeleri tamamlanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

İştirakler

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıda verilmektedir:

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

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.

Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek"), Koç Topluluğu'nun elektrik üretim şirketi olarak faaliyet göstermektedir. Entek, 4 Ağustos 2021 tarihinde STEAG Rüzgar Süloğlu Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ile STEAG Turkey Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. şirketlerinin hisselerini nakden 58,9 milyon USD bedel karşılığında STEAG GmbH'den satın almış ve bu satın alımla birlikte 30 Eylül 2021 itibarıyla 324 MW'ı yenilenebilir enerjide olmak üzere Kahramanmaraş, Karaman, Samsun ve Mersin'de yer alan 264 MW'lık sekiz adet hidroelektrik santrali (HES), Kocaeli'nde bulunan 112 MW'lık doğal gaz çevrim santrali ve Edirne'de bulunan 60 MW'lık rüzgar enerji santrali (RES) ile toplamda 436 MW kurulu güce sahip olmuştur.

İş Ortaklıkları

Grup'un iş ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Oy hakkı	Ana faaliyeti
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		
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 dağıtımı

(*) 20 Ocak 2021'de imzalanan protokol ile Ortak Girişim Şirketi'nin adının United Aygaz LPG Ltd. olmasına karar verilmiş olup, ilgili Bakanlık'ın gerekli izin süreçlerini tamamlamasını takiben yapılacak başvuruyla unvan değişikliği gerçekleştirilecektir.

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 otogaz istasyonları kurmak, tesis etmek, satın almak, kiralamak, kiraya vermek, işletmek veya işletmeye vermektir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

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 Bangladeş Takası ("BDT") (4.507 bin TL) hisse alım bedelinin Satıcı'ya nakden ödenmesi ile hisse devir işlemi tamamlanmıştır. Şirket'in 1 Temmuz 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda iş ortaklıklarından United LPG Ltd.'nin sermayesinin 100.000 bin BDT'den 1.120.000 bin BDT'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 510.000 bin BDT'yi (yaklaşık 52.150 bin TL) 8 Temmuz 2021 tarihinde nakden ödemiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren altı aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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, 30 Eylül 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 TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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. *30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

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 alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar-COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. *30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

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 ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 yansıtmaktadır.
- 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. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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, 30 Eylül 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, 30 Eylül 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

30 EYLÜL 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)

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

30 Eylül 2021					
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	3.035.666	-	341.182	(33.069)	3.343.779
Duran varlıklar	2.887.204	664.885	391.065	(405.894)	3.537.260
Toplam varlıklar	5.922.870	664.885	732.247	(438.963)	6.881.039
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	3.043.107	-	167.202	(32.845)	3.177.464
Uzun vadeli yükümlülükler	984.456	-	73.527	(19.986)	1.037.997
Özkaynaklar	1.895.307	664.885	492.418	(387.032)	2.665.578
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	1.895.307	664.885	443.548	(387.032)	2.616.708
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	48.870	-	48.870
Toplam kaynaklar	5.922.870	664.885	733.147	(439.863)	6.881.039
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.363.336	664.887	142.688	-	2.170.911

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

30 EYLÜL 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)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	9.790.934	-	614.986	(235.694)	10.170.226
Satışların maliyeti (-)	(8.967.430)	-	(509.360)	235.694	(9.241.096)
Brüt kar	823.504	-	105.626	-	929.130
Genel yönetim giderleri	(251.559)	-	(30.738)	5.065	(277.232)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(283.795)	-	(49.096)	-	(332.891)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.576)	-	(6)	-	(3.582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	505.365	-	24.280	(6.740)	522.905
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(444.292)	-	(16.593)	675	(460.210)
Esas faaliyet karı	345.647	-	33.473	(1.000)	378.120
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	97.199	-	929	(81.000)	17.128
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.228)	-	(1.975)	-	(3.203)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	189.173	69.246	2.298	-	260.717
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	630.791	69.246	34.725	(82.000)	652.762
Finansman gelirleri	142.790	-	9.065	-	151.855
Finansman giderleri (-)	(274.756)	-	(8.257)	-	(283.013)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar	498.825	69.246	35.533	(82.000)	521.604
Vergi gideri	(103.602)	-	(7.591)	-	(111.193)
Ertelenmiş vergi	94.536	-	222	-	94.758
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	489.759	69.246	28.164	(82.000)	505.169
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(15.545)	-	(15.545)
Ana ortaklık payları	489.759	69.246	43.709	(82.000)	520.714
Dönem karı	489.759	69.246	28.164	(82.000)	505.169

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2020				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	6.836.364	-	582.495	(223.526)	7.195.333
Satışların maliyeti (-)	(6.295.675)	-	(470.096)	223.526	(6.542.245)
Brüt kar	540.689	-	112.399	-	653.088
Genel yönetim giderleri	(182.775)	-	(21.469)	3.908	(200.336)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(218.882)	-	(40.219)	-	(259.101)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.951)	-	(48)	-	(1.999)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	210.160	-	10.083	(4.508)	215.735
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(199.121)	-	(10.399)	1.059	(208.461)
Esas faaliyet karı	148.120	-	50.347	459	198.926
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	142.980	-	1.071	(67.272)	76.779
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(200)	-	(475)	-	(675)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(296.000)	90.564	671	-	(204.765)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(5.100)	90.564	51.614	(66.813)	70.265
Finansman gelirleri	64.864	-	6.852	-	71.716
Finansman giderleri (-)	(195.089)	-	(11.114)	-	(206.203)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/(zarar)	(135.325)	90.564	47.352	(66.813)	(64.222)
Vergi gideri	(42.948)	-	(7.035)	-	(49.983)
Ertelenmiş vergi	11.021	-	134	-	11.155
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)	(167.252)	90.564	40.451	(66.813)	(103.050)
Dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları	(167.252)	90.564	40.451	(66.813)	(103.050)
Dönem karı/(zararı)	(167.252)	90.564	40.451	(66.813)	(103.050)

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-30 Eylül 2021 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 162.642 bin TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2020: 1.446.965 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Gaz ve petrol ürünleri	114.910	101.028
Diğer	18.761	13.166
	133.671	114.194

Toplam tutarın 57.117 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2020: 41.479 bin TL).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Gaz ve petrol ürünleri	85.778	42.575
Diğer	29.997	12.164
	115.775	54.739

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	312	320
Bankalar	1.294.949	904.731
- Vadeli mevduatlar	1.232.767	880.936
- Vadesiz mevduatlar	62.182	23.795
Kredi kartı alacakları	12.930	55.597
Toplam	1.308.191	960.648

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un 718.799 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının vadesi 1-7 gün ve faiz oranı %18,32-%19,20 arasındadır; 58.119 bin ABD Doları karşılığındaki 513.968 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 1 gün ve faiz oranı %0,50'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

30 EYLÜL 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)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	1.308.191	960.648
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(3.129)	(2.436)
	1.305.062	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 teminatlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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. (*)	327.914	3,93	419.078	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	1.196	2,50	1.258	2,50
- Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (**)	270	9,80	270	10,00
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	125	0,08	163	0,08
- Diğer	436	-	436	-
	329.941		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. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Seviye 1 (borsa fiyatı) esas alınarak ölçülmüştür (Not 21).

(**) Hisselerin devrine karar verilmiş olup, işlemlerin yılsonuna kadar tamamlanması öngörülmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	22.821	152.676
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	84.902	68.148
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	107.723	220.824
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	948.823	140.683
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	-	33.049
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (*)	-	172.617
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	948.823	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 (Not 7).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	19,67	22.821	22.821
			22.821

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

30 EYLÜL 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)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli TL cinsinden banka kredileri	628.751	894.390
Uzun vadeli tahvil ihraçları (*)	100.000	-
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	112.299	102.627
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	841.050	997.017

(*) Grup, 2 Temmuz 2021 tarihinde 100.000 bin TL nominal değerli 730 gün vadeli, değişken faizli, 3 ayda bir kupon ödemeli tahvil satışında bulunmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	13,82	1.577.574	1.577.574
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(948.823)
			628.751

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

30 EYLÜL 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

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük
Kısa vadeli türev araçlar				
Vadeli mal alım-satım işlemleri (1)	87.478	19.230	-	-
Vadeli yabancı para işlemleri (2)	-	-	6.751	33
Yabancı para swap işlemleri (3)	-	-	13.050	20.590
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	87.478	19.230	19.801	20.623
Vadeli mal alım-satım işlemleri (1)	1.308.739	(30.906)	731.456	(29.216)
Faiz oranı swap işlemi (4)	-	-	170.000	(3.226)
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	1.308.739	(30.906)	901.456	(32.442)

- (1) Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri; propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır.
- (2) Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 18 gün vadeli 900 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not:21).
- (3) Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla yabancı para swap işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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).
- (4) Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla faiz oranı swap işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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 7 Ağustos 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.).

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	726.792	566.454
Alacak senetleri	42.828	36.040
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(27.815)	(27.040)
Kısa vadeli ticari alacaklar	741.805	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

30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	5.710	4.869
Uzun vadeli ticari alacaklar	5.710	4.869

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.375.913	686.696
Kısa vadeli ticari borçlar	1.375.913	686.696

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	405.419	230.618
Yarı mamüller	4.318	2.968
Mamüller	30.438	14.318
Ticari mallar	16.873	9.066
Yoldaki mallar	419.025	143.616
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(595)	(229)
	875.478	400.357

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar içinde 116.492 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:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)
EYAŞ	1.306.679	20,00	1.101.054	20,00
Entek	664.887	49,62	606.000	49,62
OAGM	142.688	50,00	140.390	50,00
United LPG Ltd (*)	56.657	50,00	-	-
	2.170.911		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'ın gerekli izin süreçlerini tamamlamasını takiben yapılacak başvuruyla unvan değişikliği gerçekleşecektir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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	260.717	(204.765)
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	6.093	(53.300)
İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (*)	56.657	-
30 Eylül itibarıyla	2.170.911	1.801.405

(*) 20 Ocak 2021 tarihinde 50.000 bin BDT (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. 1 Temmuz 2021 tarihinde United LPG Ltd.'nin sermayesi 100.000 bin BDT'den 1.120.000 bin BDT'ye (yaklaşık 12.000 bin USD) yükseltilmiş olup Şirket payına isabet eden 510.000 bin BDT'yi (yaklaşık 6.000 bin USD) 8 Temmuz 2021 tarihinde nakden ödemiştir (Not 1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
EYAŞ	189.173	99.239	(296.000)	(41.705)
Entek	69.246	25.176	90.564	29.310
OAGM	2.298	739	671	706
	260.717	125.154	(204.765)	(11.689)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
EYAŞ (*)	16.452	27.041	(43.838)	(5.032)
Entek	(10.359)	(11.816)	(9.462)	(841)
	6.093	15.225	(53.300)	(5.873)

(*) EYAŞ, 435.560 bin ABD Doları karşılığı 3.851.783 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. EYAŞ, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.661.259 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

30 EYLÜL 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 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	-	-	18	240	2.264	18.265	484	94.277	115.548
Transferler (*)	-	2.447	1.471	52.790	1.363	4.101	4	(64.134)	(1.958)
Çıkışlar	(14)	(21)	(95)	(12.691)	(1.426)	(7.871)	(140)	(3.554)	(25.812)
30 Eylül 2021 itibarıyla	18.337	186.296	80.908	1.874.277	235.271	102.702	26.030	54.272	2.578.093
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 itibarıyla	-	81.615	55.374	1.437.973	133.150	60.150	25.635	-	1.793.897
Dönem gideri	-	4.689	1.314	45.671	9.678	7.179	675	-	69.206
Transferler	-	-	-	2.951	-	(1)	(2.950)	-	-
Çıkışlar	-	(14)	(17)	(10.296)	(480)	(1.828)	(49)	-	(12.684)
30 Eylül 2021 itibarıyla	-	86.290	56.671	1.476.299	142.348	65.500	23.311	-	1.850.419
Net defter değeri	18.337	100.006	24.237	397.978	92.923	37.202	2.719	54.272	727.674

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 1.958 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 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	-	47	172	372	6.310	23	47.311	54.693
Transferler (*)	-	1.504	932	29.151	-	1.389	469	(36.133)	(2.688)
Çıkışlar	-	(730)	(1.607)	(6.523)	(715)	(3.468)	-	-	(13.043)
30 Eylül 2020 itibarıyla	18.351	180.335	79.155	1.821.484	231.361	85.423	25.505	35.030	2.476.644
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2020 itibarıyla	-	76.047	54.979	1.392.378	122.753	54.234	24.737	-	1.725.128
Dönem gideri	-	4.675	1.269	44.353	10.244	5.508	667	-	66.716
Çıkışlar	-	(638)	(1.295)	(5.165)	(833)	(1.510)	-	-	(9.441)
30 Eylül 2020 itibarıyla	-	80.084	54.953	1.431.566	132.164	58.232	25.404	-	1.782.403
Net defter değeri	18.351	100.251	24.202	389.918	99.197	27.191	101	35.030	694.241

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 2.688 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla	87.612	87.612
İlaveler	227	227
Transferler (*)	1.958	1.958
30 Eylül 2021 itibarıyla	89.797	89.797
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla	62.297	62.297
Dönem gideri	7.348	7.348
30 Eylül 2021 itibarıyla	69.645	69.645
Net defter değeri	20.152	20.152

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 1.958 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla	77.805	77.805
İlaveler	46	46
Transferler (*)	2.688	2.688
30 Eylül 2020 itibarıyla	80.539	80.539
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla	53.988	53.988
Dönem gideri	5.999	5.999
30 Eylül 2020 itibarıyla	59.987	59.987
Net defter değeri	20.552	20.552

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 2.688 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 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	367	973	33.047	-	55.292	-	89.679
Çıkışlar	(321)	(42)	(1.215)	-	(5.536)	-	(7.114)
Cari dönem amortismanı	(617)	(107)	(3.897)	(1.726)	(50.763)	(7)	(57.117)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	321	42	351	-	3.708	-	4.422
30 Eylül 2021 itibarıyla	3.278	3.922	40.659	28.327	125.138	32	201.356
1 Ocak 2020 itibarıyla	3.989	3.794	14.352	32.356	55.527	48	110.066
İlaveler	293	972	444	-	104.580	-	106.289
Çıkışlar	-	(1.704)	(1.440)	-	-	-	(3.144)
Cari dönem amortismanı	(551)	(94)	(1.655)	(1.726)	(37.446)	(7)	(41.479)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	73	403	-	-	-	476
30 Eylül 2020 itibarıyla	3.731	3.041	12.104	30.630	122.661	41	172.208

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gaz alımı için verilen teminatlar	626.527	627.254
Verilen diğer teminatlar	155.879	71.110
	782.406	698.364

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

30 EYLÜL 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 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:

	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020			
	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Diğer TL karşılığı	TL	TL toplam	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	TL	TL toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	114.247	11.896	1.458	486.093	613.694	99.785	9.263	426.597	535.645
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	125.639	-	37.108	162.747	-	134.422	28.297	162.719
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	5.965	5.965	-	-	-	-
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	114.247	137.535	1.458	529.166	782.406	99.785	143.685	454.894	698.364

(*) Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın 'A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler' haricindeki diğer TRİK'leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 675 bin TL'dir (31 Aralık 2020: 1.471 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 15 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	300.222	249.205
Garanti gider karşılığı	12.817	11.490
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	9.143	7.135
EPDK katkı payı karşılığı	6.738	5.234
Dava karşılıkları	1.623	12.408
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	57.487	10.173
	388.030	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 indirimin 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 300.222 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	15.819	42.107
Diğer yükümlülükler	5.182	551
	21.001	42.658

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	93.625	57.781
Diğer alacaklar	1.528	2.835
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	95.153	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 10.394 bin USD karşılığı 91.919 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

30 EYLÜL 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 17 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	Sahiplik Oranı (%)	30 Eylül 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, Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolardaki 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 karar verilmiş olup temettü ödemelerine 7 Nisan 2021 tarihinden itibaren başlanmıştır.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	520.714	336.368	(103.050)	82.545
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	1,7357	1,1212	(0,3435)	0,2752

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	111.193	58.916
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(61.538)	(47.468)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	49.655	11.448
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(111.193)	(49.983)
Ertelenmiş vergi	94.758	11.155
Toplam vergi gideri	(16.435)	(38.828)

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.

30 Eylül 2021 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (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.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20’dir. 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

30 EYLÜL 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 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2021 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2021 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı etkisi 61.288 bin TL'dir.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(13.331)	53.111
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	8.548	13.106
Kıdem tazminatı karşılıkları	(12.979)	(10.918)
Stok değerlendirme farkları	299	(1.662)
Türev araçlar	(6.231)	5.788
Diğer	(30.367)	(15.722)
Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(54.061)	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.

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Ertelenmiş vergi			Ertelenmiş vergi		
	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net
Aygaz	(63.391)	8.861	(54.530)	(29.316)	71.647	42.331
Akpa	(1.722)	554	(1.168)	(1.496)	646	(850)
Aygaz Doğal Gaz	(815)	1.187	372	(760)	1.480	720
Kuleli	(1.972)	3.591	1.619	(466)	1.968	1.502
Aykargo	(480)	126	(354)	-	-	-
	(68.380)	14.319	(54.061)	(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	(94.758)	(11.155)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	(4.558)	(5.209)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	1.552	(136)
30 Eylül itibarıyla	(54.061)	25.405

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 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. 30 Eylül 2021 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğeri borçlar içerisinde 1.335 bin TL (31 Aralık 2020: 1.273 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmaktadır.

30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	8.521	-	110.134	-
Demir Export A.Ş.	6.160	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	912	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	853	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	641	-	46.741	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	587	-	45	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	487	-	340	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	477	-	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	451	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	338	-	6.231	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	88	-	3.342	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	30	-	7.496	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	10	-	2.359	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.758	-
Diğeri	1.971	-	3.647	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	12	-	1.172	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	2	-	-	-
	21.540	-	183.265	-
31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	897.792	300.544	6.767	-
Opet Petrolcülük A.Ş.(**) (***)	198.183	14.792	105.570	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	20.980	31	22.600	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	133	116	12.337	-
Demir Export A.Ş.	-	7.430	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	5.686	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	4.398	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	2.650	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	2.645	-	-
Diğer	11.291	12.868	13.726	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	66	14.961	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	29	7.236	-
	1.128.379	351.255	183.197	-
1 Ocak - 30 Eylül 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	636.214	587.946	5.963	-
Opet Petrolcülük A.Ş.(**) (***)	207.635	5.446	104.020	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	17.570	25	15.321	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	13.772	-	18	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	3.557	558	427	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	192	76	10.313	-
Demir Export A.Ş.	-	16.708	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	5.171	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	145	1.759	-
Diğer	3.151	20.355	6.048	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	712	71	12.055	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	14.757	4.119	-
	882.803	651.258	160.043	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gazla ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 104.337 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 102.407 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-30 Eylül 2021 döneminde 1.487 bin TL tutarında peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmiştir (1 Ocak-30 Eylül 2020: 4.777 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

30 EYLÜL 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 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 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.	717	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	5.407	-
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	-	629	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	744	815
Diğer	-	-	498	8
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	956	-	2
	717	956	7.278	825

1 Ocak - 30 Eylül 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.	598	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	3.358	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	129	63
Diğer	-	-	365	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	727	-	-
	598	727	3.852	63

1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	96.391	46.940	-	-
Diğer	-	-	34	408
	96.391	46.940	34	408

1 Ocak - 30 Eylül 2020				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	99.465	11.536	-	-
Diğer	-	-	38	165
	99.465	11.536	38	165

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bankadaki mevduatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	837.339	675.912
Kredi kartı alacakları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	10.381	53.722
Alınan krediler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	77.481	-

(*) 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 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 9.058 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 8.108 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Eylül 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

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

		30 Eylül 2021			
		Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1.	Ticari alacaklar	161.300	150.426	10.874	-
2.a	Parasal finansal varlıklar	540.153	538.167	1.545	441
2.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	153.071	152.241	830	-
4.	Dönen varlıklar	854.524	840.834	13.249	441
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar	854.524	840.834	13.249	441
10.	Ticari borçlar	(1.221.317)	(1.218.904)	(2.280)	(133)
11.	Finansal yükümlülükler	(2.276)	-	(2.276)	-
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(331.136)	(331.136)	-	-
12.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.047)	(1.566)	(481)	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler	(1.556.776)	(1.551.606)	(5.037)	(133)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(346)	-	(346)	-
16.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler	(346)	-	(346)	-
18.	Toplam yükümlülükler	(1.557.122)	(1.551.606)	(5.383)	(133)
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(702.598)	(710.772)	7.866	308
21.	Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(853.622)	(861.447)	7.517	308
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 (*)	3.184.370	3.151.483	32.185	702
26.	İthalat (*)	6.959.405	6.945.478	11.700	2.227

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 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	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(322.484)	(322.697)	953	(740)
21.	Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (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

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

Döviz cinsinden sahip olunan varlık ve yükümlüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	854.524	421.168
Yükümlülükler	(1.557.122)	(769.933)
Net bilanço pozisyonu	(702.598)	(348.765)
Türev araçların net pozisyonu	-	26.281
Net yabancı para pozisyonu	(702.598)	(322.484)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	676.104	311.883
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(26.494)	(10.601)

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 676.104 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

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

	30 Eylül 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)	(86.145)	86.145	(86.145)	86.145
ABD Doları riskten korunun kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(86.145)	86.145	(86.145)	86.145
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	752	(752)	752	(752)
Avro riskten korunun kısım	-	-	-	-
Avro net etki	752	(752)	752	(752)
Toplam net etki	(85.393)	85.393	(85.393)	85.393

	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 korunun 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 korunun 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

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

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

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

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.

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

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	329.941	328.039	1.196	706
Türev araçlar	(11.676)	-	(11.676)	-

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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.

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....