

**AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.944.437	1.693.433
Finansal yatırımlar		36.610	-
Ticari alacaklar		1.716.560	1.065.040
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	50.735	71.565
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.665.825	993.475
Diğer alacaklar		230.143	105.610
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	16.113	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	214.030	105.610
Türev araçlar	7	-	185
Stoklar	9	1.641.751	1.433.089
Peşin ödenmiş giderler		71.894	91.326
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.175	-
Diğer dönen varlıklar		293.693	248.908
Toplam dönen varlıklar		5.936.263	4.637.591
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	544.781	462.013
Ticari alacaklar		6.185	6.545
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	6.185	6.545
Diğer alacaklar		280	156
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		280	156
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	2.181.848	2.160.939
Maddi duran varlıklar	11	792.926	771.735
Kullanım hakkı varlıkları	13	196.112	188.420
Maddi olmayan duran varlıklar		30.473	32.620
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	30.473	32.620
Peşin ödenmiş giderler		27.279	28.908
Ertelenmiş vergi varlığı	19	23.670	44.204
Toplam duran varlıklar		3.803.554	3.695.540
Toplam varlıklar		9.739.817	8.333.131

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	630.341	111.624
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.120.225	954.983
Ticari borçlar		2.747.934	2.122.269
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	450.388	308.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	2.297.546	1.813.530
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		34.540	61.415
Diğer borçlar		154.648	3.388
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	151.335	1.335
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.313	2.053
Türev araçlar	7	30.653	44.598
Ertelenmiş gelirler		13.316	9.207
Dönem karı vergi yükümlülüğü		416	27.421
Kısa vadeli karşılıklar		585.766	496.748
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		29.441	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	556.325	496.748
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		80.405	37.006
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.398.244	3.868.659
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.444.965	1.485.852
Diğer borçlar		147.451	141.749
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		147.451	141.749
Uzun vadeli karşılıklar		122.592	115.715
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		98.796	91.919
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		23.796	23.796
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	2.191	1.957
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.717.199	1.745.273
Toplam yükümlülükler		7.115.443	5.613.932
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)		364.475	285.626
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		366.225	287.376
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(413)	(413)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		366.638	287.789
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(1.750)	(1.750)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(677.534)	(411.216)
Yabancı para çevrim farkları		17.532	3.311
Riskten korunma kazanç (kayıpları)		(40.988)	(14.550)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(40.988)	(14.550)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(654.078)	(399.977)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		379.192	365.692
Geçmiş yıllar karları		1.930.059	1.423.454
Net dönem karı (zararı)		200.894	670.105
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.561.148	2.697.723
Kontrol gücü olmayan paylar		63.226	21.476
Toplam özkaynaklar		2.624.374	2.719.199
Toplam kaynaklar		9.739.817	8.333.131

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat		6.412.632	2.881.392
Satışların maliyeti (-)		(5.947.170)	(2.610.548)
Brüt kar		465.462	270.844
Genel yönetim giderleri (-)		(150.036)	(84.864)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(184.869)	(93.070)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.185)	(520)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		184.408	309.211
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(294.529)	(317.974)
Esas faaliyet karı		19.251	83.627
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		22.809	9.415
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.459)	(373)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	195.775	(61.996)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		236.376	30.673
Finansman gelirleri		143.200	52.575
Finansman giderleri (-)		(164.556)	(76.754)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		215.020	6.494
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)			
Dönem vergi gideri (-)	19	(10.862)	(24.816)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	(24.514)	6.963
Dönem karı (zararı)		179.644	(11.359)
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(21.250)	-
Ana ortaklık payları		200.894	(11.359)
Pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	0,6696	(0,0379)
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar) (TL)	18	0,6696	(0,0379)

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem karı (zararı)		179.644	(11.359)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		78.849	(121.506)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		82.999	(127.901)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	19	(4.150)	6.395
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(266.318)	(157)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		14.221	6.655
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(34.334)	8.519
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(285.480)	(16.174)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları		31.379	2.547
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi	19	7.896	(1.704)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(187.469)	(121.663)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)		(7.825)	(133.022)
Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(21.250)	-
- Ana ortaklık payları		13.425	(133.022)

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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				
Not Referansı	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi(-)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Gerçeğe uygun diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2021 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	237	249.012	(1.233)	(4.822)	5.405	(234.244)	352.192	1.611.683	(24.889)	2.317.403	-	2.317.403
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.500	(38.389)	24.889	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(121.506)	-	6.655	6.815	(13.627)	-	-	(11.359)	(133.022)	-	(133.022)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.359)	(11.359)	-	(11.359)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(121.506)	-	6.655	6.815	(13.627)	-	-	-	(121.663)	-	(121.663)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
31 Mart 2021 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	237	127.506	(1.233)	1.833	12.220	(247.871)	365.692	1.423.294	(11.359)	2.034.381	-	2.034.381
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2022 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	(413)	287.789	(1.750)	3.311	(14.550)	(399.977)	365.692	1.423.454	670.105	2.697.723	21.476	2.719.199
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.500	656.605	(670.105)	-	-	-
Sermaye artırımları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.000	63.000
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	78.849	-	14.221	(26.438)	(254.101)	-	-	200.894	13.425	(21.250)	(7.825)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200.894	200.894	(21.250)	179.644
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	78.849	-	14.221	(26.438)	(254.101)	-	-	-	(187.469)	-	(187.469)
Kar payları	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
31 Mart 2022 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	(413)	366.638	(1.750)	17.532	(40.988)	(654.078)	379.192	1.930.059	200.894	2.561.148	63.226	2.624.374

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(254.504)	(267.345)
Dönem karı (zararı)		179.644	(11.359)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(15.958)	208.080
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	53.337	41.900
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		80	708
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		44.640	34.786
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(661)	(7.525)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(27.982)	(27.522)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		91.687	46.299
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		35.779	37.285
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(40.198)	2.080
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(195.775)	61.996
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	35.376	17.853
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.576)	(1.517)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(7.665)	1.737
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(373.766)	(430.854)
Bloke mevduatlardaki değişim		17.667	(2.088)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(36.610)	-
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(651.240)	(449.261)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(169.442)	(29.922)
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(208.662)	35.533
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		21.261	(36.897)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		625.665	114.709
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(26.875)	(48.942)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		50.361	(18.165)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		4.109	4.179
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(210.080)	(234.133)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.382)	(2.746)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(39.042)	(30.466)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(57.742)	(29.916)
İştirakler veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(79.235)	(4.507)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		8.682	3.958
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(50.850)	(30.008)
Alınan temettüleri		661	641
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		63.000	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		495.259	139.009
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		783.261	165.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(236.040)	(8.050)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(33.670)	(23.313)
Ödenen temettüleri		-	-
Ödenen faiz		(46.074)	(22.559)
Alınan faiz		27.782	27.581
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		183.013	(158.252)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		85.658	7.961
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		268.671	(150.291)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.671.074	958.212
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.939.745	807.921

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in halka açıklık oranı %24,27’dir.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

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

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

	<u>Dönem Sonu</u>		<u>Ortalama</u>	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Aylık ücretli	877	840	863	698
Saat ücretli	683	632	677	669
Toplam personel sayısı	1.560	1.472	1.540	1.367

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıkların detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	<u>Sermayedeki pay oranı (%)</u>			Ana faaliyeti
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021	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	55	100	Kargo taşıma/dağıtım

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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, Anadoluhisari Tankercilik A.Ş. ("Anadoluhisari"), 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. Kuleli Tankercilik A.Ş. aktifinde yer alan ve likit petrol gazı taşımacılığında kullanılan "Kuleli" isimli gemiyi satmış, 14 Mart 2019 tarihinde Bal Kaynak Su İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Bal Kaynak") %100 hissesini satın almıştır. Bal Kaynak'ın sermayesi 3 Mart 2022 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul ile 133.000 bin TL'ye yükseltilmiştir. Bal Kaynak sürdürülebilir üretim sağlamak hedefiyle su ticareti faaliyetini devam ettirmektedir.

Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sendeo") (Eski ünvanı: Aygaz Aykargo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Aykargo")) kurum içi girişimcilik projesi olarak kargo taşıma/dağıtım faaliyetine 2020 yılında başlamıştır. Sendeo'nun sermayesi sırasıyla 19 Şubat 2021 ve 2 Eylül 2021 tarihlerinde 500 bin TL'den 35.500 bin TL'ye, 35.500 bin TL'den de 143.500 bin TL'ye yükseltilmiştir. 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, Sendeo'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 Sendeo'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 Sendeo'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. 14 Şubat 2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile Sendeo'nun sermayesinin 143.500 bin TL'den 423.500 bin TL'ye yükseltilmesine ve Şirket payına isabet eden 154.000 bin TL'nin 31 Aralık 2022'ye kadar ödenmesine karar verilmiş olup bu tutarın 77.000 bin TL'lik kısmı 9 Şubat 2022'de nakden ödenmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 (%)			Ana faaliyeti
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021	Oy hakkı	
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 yılında, 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 Süloğlu Elektrik Üretimi A.Ş. (Eski unvanı: STEAG Rüzgar Süloğlu Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş.) ile Enspire Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. (Eski unvanı: 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 31 Mart 2022 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 (%)			Ana faaliyeti
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021	Oy hakkı	
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. ("OAGM")	Türkiye	50,00	50,00	50,00	Gayrimenkul
United LPG Ltd. (*)	Bangladeş	50,00	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 gerçekleşecektir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 (52.150 bin TL) 8 Temmuz 2021 tarihinde nakden ödemiştir. 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’nda United LPG Ltd.’nin sermayesinin 1.120.000 bin BDT’den 2.140.000 bin BDT’ye (yaklaşık 158.470 bin TL) yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 510.000 bin BDT’yi (79.235 bin TL) 14 Şubat 2022 tarihinde nakden ödemiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren üç aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Mayıs 2022 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, 31 Mart 2022 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 esası 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

31 MART 2022 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

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

a. *31 Mart 2022 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 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler- TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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.

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 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.

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemten 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

- Gaz ve petrol ürünleri
- Elektrik
- Diğer

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022					
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	5.487.365	-	548.896	(99.998)	5.936.263
Duran varlıklar	2.906.595	698.577	441.549	(243.167)	3.803.554
Toplam varlıklar	8.393.960	698.577	990.445	(343.165)	9.739.817
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	5.122.775	-	371.892	(96.423)	5.398.244
Uzun vadeli yükümlülükler	1.639.031	-	100.254	(22.086)	1.717.199
Özkaynaklar	1.632.154	698.577	518.299	(224.656)	2.624.374
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	1.632.154	698.577	455.073	(224.656)	2.561.148
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	63.226	-	63.226
Toplam kaynaklar	8.393.960	698.577	990.445	(343.165)	9.739.817
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.333.618	698.577	149.653	-	2.181.848

31 Aralık 2021					
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	4.320.918	-	368.106	(51.433)	4.637.591
Duran varlıklar	2.989.010	595.318	424.604	(313.392)	3.695.540
Toplam varlıklar	7.309.928	595.318	792.710	(364.825)	8.333.131
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	3.693.929	-	225.605	(50.875)	3.868.659
Uzun vadeli yükümlülükler	1.666.201	-	101.189	(22.117)	1.745.273
Özkaynaklar	1.949.798	595.318	465.916	(291.833)	2.719.199
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	1.949.798	595.318	444.440	(291.833)	2.697.723
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	21.476	-	21.476
Toplam kaynaklar	7.309.928	595.318	792.710	(364.825)	8.333.131
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.421.029	595.318	144.592	-	2.160.939

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	6.068.113	-	509.267	(164.748)	6.412.632
Satışların maliyeti (-)	(5.648.289)	-	(463.629)	164.748	(5.947.170)
Brüt kar	419.824	-	45.638	-	465.462
Genel yönetim giderleri (-)	(112.259)	-	(39.070)	1.293	(150.036)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(155.023)	-	(29.846)	-	(184.869)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.185)	-	-	-	(1.185)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	172.951	-	12.901	(1.444)	184.408
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(284.353)	-	(10.099)	(77)	(294.529)
Esas faaliyet karı	39.955	-	(20.476)	(228)	19.251
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	101.161	-	827	(79.179)	22.809
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(792)	-	(667)	-	(1.459)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	87.254	103.460	5.061	-	195.775
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı	227.578	103.460	(15.255)	(79.407)	236.376
Finansman gelirleri	130.558	-	12.642	-	143.200
Finansman giderleri (-)	(157.502)	-	(7.054)	-	(164.556)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	200.634	103.460	(9.667)	(79.407)	215.020
Dönem vergi gideri (-)	(8.327)	-	(2.535)	-	(10.862)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(23.758)	-	(756)	-	(24.514)
Dönem karı (zararı)	168.549	103.460	(12.958)	(79.407)	179.644
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(21.250)	-	(21.250)
Ana ortaklık payları	168.549	103.460	8.292	(79.407)	200.894

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2021				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	2.766.253	-	187.080	(71.941)	2.881.392
Satışların maliyeti (-)	(2.531.883)	-	(150.606)	71.941	(2.610.548)
Brüt kar	234.370	-	36.474	-	270.844
Genel yönetim giderleri (-)	(77.132)	-	(9.235)	1.503	(84.864)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(78.596)	-	(14.474)	-	(93.070)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(520)	-	-	-	(520)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	304.349	-	7.523	(2.661)	309.211
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(311.390)	-	(6.809)	225	(317.974)
Esas faaliyet karı	71.081	-	13.479	(933)	83.627
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	89.818	-	597	(81.000)	9.415
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(66)	-	(307)	-	(373)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(81.903)	19.410	497	-	(61.996)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı	78.930	19.410	14.266	(81.933)	30.673
Finansman gelirleri	48.675	-	3.900	-	52.575
Finansman giderleri (-)	(73.961)	-	(2.793)	-	(76.754)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	53.644	19.410	15.373	(81.933)	6.494
Dönem vergi gideri (-)	(22.866)	-	(1.950)	-	(24.816)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	6.453	-	510	-	6.963
Dönem karı (zararı)	37.231	19.410	13.933	(81.933)	(11.359)
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları	37.231	19.410	13.933	(81.933)	(11.359)

İthal edilen malların satışı üzerinden hesaplanarak; Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı'na beyan edildikten sonra ödenmesi gereken Özel Tüketim Vergisi'ne (ÖTV) ait muhasebe politikası, brüt ve net kar etkilenmeden satışlar ve satılan malın maliyeti üzerine eklenmesi şeklinde uygulanmaktadır. 1 Ocak-31 Mart 2022 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 373.298 bin TL'dir (1 Ocak-31 Mart 2021: 92.512 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Gaz ve petrol ürünleri	42.622	37.011
Diğer	10.715	4.889
	53.337	41.900

Toplam tutarın 25.637 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2021: 17.018 bin TL).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Gaz ve petrol ürünleri	28.841	27.512
Diğer	22.009	2.496
	50.850	30.008

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	495	520
Bankalar	1.927.408	1.679.773
- Vadeli mevduatlar	1.784.825	1.632.379
- Vadesiz mevduatlar	142.583	47.394
Kredi kartı alacakları	16.534	13.140
Toplam	1.944.437	1.693.433

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 690.468 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının vadesi 1-136 gün ve faiz oranı %12,97-%17 arasındadır; 74.722 bin ABD Doları karşılığındaki 1.094.357 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 1 gün ve faiz oranı %0,55'dir (31 Aralık 2021: 671.928 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının vadesi 1-3 gün ve faiz oranı %16-%26 arasındadır; 74.009 bin ABD Doları karşılığındaki 960.451 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 3 gün ve faiz oranı %0,50'dir).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.944.437	1.693.433
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(4.692)	(22.359)
	1.939.745	1.671.074

(*) 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 İlişkin Esaslar Prosedürüne göre Takasbank'a verilen nakit teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	542.896	3,93	459.896	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	1.287	2,50	1.516	2,50
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	165	0,08	165	0,08
- Diğer	433	-	436	-
	544.781		462.013	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	536.008	30.375
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	94.333	81.249
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	630.341	111.624
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	959.090	952.819
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	3.805	694
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (*)	157.330	1.470
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.120.225	954.983

(*) Grup, 31 Ocak 2022 tarihinde 150.000 bin TL nominal değerli 368 gün vadeli, %24 sabit faizli, dönem sonu kupon ödemeli tahvil satışında bulunmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	21,67	536.008	536.008
			536.008

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

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	19,58	30.375	30.375
			30.375

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli TL cinsinden banka kredileri	630.915	714.803
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri	439.374	389.294
Uzun vadeli tahvil ihraçları (*)	280.000	280.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	94.676	101.755
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.444.965	1.485.852

(*) Grup, 2 Temmuz 2021 ve 16 Aralık 2021 tarihlerinde sırasıyla 100.000 bin TL ve 180.000 bin TL nominal değerli 730 gün ve 725 gün vadeli, TLREF+%1,40 ve TLREF+%2,15 değişken faizli, 3 ayda bir kupon ödemeli tahvil satışında bulunmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,47	1.590.005	1.590.005
ABD Doları	2,5 + USD Libor	30.260	443.179
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(962.895)
			1.070.289

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

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,21	1.667.622	1.667.622
ABD Doları	2,5 + USD Libor	30.051	389.988
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(953.513)
			1.104.097

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük
Kısa vadeli türev araçlar				
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	-	-	12.971	185
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	-	-	12.971	185
Vadeli mal alım-satım işlemleri (2)	3.174.307	(30.653)	1.792.944	(44.598)
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	3.174.307	(30.653)	1.792.944	(44.598)

- (1) Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 19 gün vadeli 985 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not 21).
- (2) Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri; propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.618.813	974.902
Alacak senetleri	74.328	45.809
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(27.316)	(27.236)
Kısa vadeli ticari alacaklar	1.665.825	993.475

(*) Şüpheli alacak karşılığı tutarının 635 bin TL tutarındaki kısmı beklenen kredi zararına ilişkin ayrılan karşılıktan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 635 bin TL).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri	6.185	6.545
Uzun vadeli ticari alacaklar	6.185	6.545

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	2.297.546	1.813.530
Kısa vadeli ticari borçlar	2.297.546	1.813.530

DİPNOT 9 – STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	863.150	771.204
Yarı mamüller	7.787	5.054
Mamüller	49.687	30.600
Ticari mallar	39.145	25.727
Yoldaki mallar	682.211	600.733
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(229)	(229)
	1.641.751	1.433.089

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar içinde 102.948 ton LPG bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 117.568 ton).

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)
EYAŞ	1.157.967	20,00	1.339.203	20,00
Entek	698.577	49,62	595.318	49,62
OAGM	149.653	50,00	144.592	50,00
United LPG Ltd (*)	175.651	50,00	81.826	50,00
	2.181.848		2.160.939	

(*) 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

31 MART 2022 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:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	2.160.939	1.847.444
Kar/(zararlarından) paylar	195.775	(61.996)
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	(254.101)	(13.627)
İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (*)	79.235	4.507
31 Mart itibarıyla	2.181.848	1.776.328

(*) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda United LPG Ltd.'nin sermayesinin 1.120.000 bin BDT'den 2.140.000 bin BDT'ye (yaklaşık 158.470 bin TL) yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 510.000 bin BDT'yi (yaklaşık 79.235 bin TL) 14 Şubat 2022 tarihinde nakden ödemiştir (Not 1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
EYAŞ	89.708	(81.903)
Entek	103.460	19.410
OAGM	5.061	497
United LPG Ltd	(2.454)	-
	195.775	(61.996)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
EYAŞ (*)	(270.944)	(17.673)
Entek	(201)	4.046
United LPG Ltd	17.044	-
	(254.101)	(13.627)

(*) EYAŞ, 335.645 bin ABD Doları karşılığı 4.915.792 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021: 387.878 bin ABD Doları karşılığı 5.170.028 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. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.992.600 bin TL (31 Aralık 2021: 4.108.543 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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	De mirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2022 itibarıyla	18.306	195.876	91.115	1.890.211	237.997	119.196	35.294	52.434	2.640.429
İlaveler	-	-	-	90	9.835	5.257	28	35.489	50.699
Transferler (*)	-	-	-	14.689	1.756	457	-	(17.196)	(294)
Çıkışlar	20	(20)	-	(1.811)	(484)	(2.390)	(121)	(1.678)	(6.484)
31 Mart 2022 itibarıyla	18.326	195.856	91.115	1.903.179	249.104	122.520	35.201	69.049	2.684.350
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2022 itibarıyla	-	87.900	57.133	1.486.759	144.978	68.366	23.558	-	1.868.694
Dönem gideri	-	1.653	521	15.000	3.934	3.644	583	-	25.335
Transferler	-	-	-	-	(227)	-	-	-	(227)
Çıkışlar	-	-	-	(1.430)	(450)	(424)	(74)	-	(2.378)
31 Mart 2022 itibarıyla	-	89.553	57.654	1.500.329	148.235	71.586	24.067	-	1.891.424
Net defter değeri	18.326	106.303	33.461	402.850	100.869	50.934	11.134	69.049	792.926

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 67 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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	De mirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2021 itibarıyla	18.351	183.870	79.514	1.833.938	233.070	88.207	25.682	27.683	2.490.315
İlaveler	-	-	-	1	274	1.574	6	28.153	30.008
Transferler (*)	-	726	915	16.233	1.173	(152)	-	(18.901)	(6)
Çıkışlar	(14)	-	-	(2.296)	(583)	(1.527)	(140)	-	(4.560)
31 Mart 2021 itibarıyla	18.337	184.596	80.429	1.847.876	233.934	88.102	25.548	36.935	2.515.757
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 itibarıyla	-	81.615	55.374	1.437.973	133.150	60.150	25.635	-	1.793.897
Dönem gideri	-	1.540	452	14.964	3.200	2.058	227	-	22.441
Çıkışlar	-	-	-	(1.771)	-	(300)	(49)	-	(2.120)
31 Mart 2021 itibarıyla	-	83.155	55.826	1.451.166	136.350	61.908	25.813	-	1.814.218
Net defter değeri	18.337	101.441	24.603	396.710	97.584	26.194	(265)	36.935	701.539

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 2022 itibarıyla	103.793	103.793
İlaveler	151	151
Transferler (*)	66	66
31 Mart 2022 itibarıyla	104.010	104.010
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla	71.173	71.173
Dönem gideri	2.365	2.365
Transferler (*)	(1)	(1)
31 Mart 2022 itibarıyla	73.537	73.537
Net defter değeri	30.473	30.473

(*) Maddi duran varlık altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kaleminden aktifleşen 67 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 2022 itibarıyla	3.072	3.880	40.381	27.750	113.307	30	188.420
İlaveler	-	-	2.495	-	32.474	-	34.969
Çıkışlar	-	-	-	-	(12.213)	-	(12.213)
Cari dönem amortismanı	(207)	(42)	(2.483)	(575)	(22.328)	(2)	(25.637)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	-	-	10.573	-	10.573
31 Mart 2022 itibarıyla	2.865	3.838	40.393	27.175	121.813	28	196.112
1 Ocak 2021 itibarıyla	3.528	3.056	12.373	30.053	122.437	39	171.486
İlaveler	366	-	57	-	23.833	-	24.256
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.959)	-	(1.959)
Cari dönem amortismanı	(205)	(33)	(617)	(571)	(15.590)	(2)	(17.018)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	-	-	1.200	-	1.200
31 Mart 2021 itibarıyla	3.689	3.023	11.813	29.482	129.921	37	177.965

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gaz alımı için verilen teminatlar	609.478	518.737
Verilen diğer teminatlar	356.675	306.025
	966.153	824.762

Çevre kirliliği yükümlülüğü:

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

Ulusal stok bulundurma yükümlülüğü:

Ulusal petrol stoğu, rafineri, akaryakıt ve LPG dağıtıcı lisansı sahiplerinin ikmal ettikleri günlük ortalama ürün miktarının minimum yirmi katını kendi depolarında veya lisanslı depolama tesislerinde topluca veya statülerine göre ayrı ayrı bulundurma yükümlülüğü bulunmaktadır. Ulusal Petrol Stok Komisyonu'nun 28 Aralık 2018 tarihli ve 2018/3 sayılı kararı ile rafinerici, dağıtıcı ve LPG dağıtıcı lisansı sahiplerinin zorunlu ulusal petrol stoklarını, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren asgari 20 gün olarak tutmasına karar verilmiştir. Grup ulusal stok bulundurma yükümlülüğüyle ilgili yükümlülüklerini yerine getirmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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:

	31 Mart 2022					31 Aralık 2021				
	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Diğer TL karşılığı	TL	TL toplam	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Diğer TL karşılığı	TL	TL toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	180.658	2.929	719	490.264	674.570	162.643	2.595	640	471.546	637.424
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	214.392	-	72.633	287.025	-	129.914	-	51.989	181.903
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	4.558	4.558	-	-	-	5.435	5.435
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	180.658	217.321	719	567.455	966.153	162.643	132.509	640	528.970	824.762

(*) Grup’un Bağlı Ortaklıkları’nın ‘A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler’ haricindeki diğer TRİK’leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 150 bin TL’dir (31 Aralık 2021: 1.350 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 - KARŞILIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	497.211	440.575
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	18.903	12.281
EPDK katkı payı karşılığı	14.119	10.590
Dava karşılıkları	12.387	12.461
Garanti gider karşılığı	2.489	2.489
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	11.216	18.352
Diğer kısa vadeli karşılıklar	556.325	496.748

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akfel") tarafından iletilen yazılara göre Akfel'in doğal gaz ithalatı yaptığı Gazprom Export LLC ("Gazprom") tarafından başlatılan fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanarak, 1 Ocak 2017 tarihinden geçerli olmak üzere ithalat fiyatının Gazprom lehine uyarlanması ve bu kapsamda Akfel'e uygulanan indirim kaldırılmasına karar verildiği, Akfel ile Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. arasındaki sözleşme uyarınca ithalat fiyatında meydana gelen değişikliğin, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye uygulanan Doğal Gaz Fiyatı'na yansıtılacağı, bu kapsamda sözleşmede belirlenen fiyat belirleme mekanizmasının tahkim kararına göre revize edileceği ve kontrat fiyatının 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak güncellenmiş olması nedeniyle oluşan borç miktarı ve ilgili faturaların ayrıca gönderileceği belirtilmiştir. Bu tarihten sonra Akfel tarafından geçmişe dönük oluşan borç miktarı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye iletilmiş ancak ilgili faturalar rapor tarihi itibarıyla gönderilmemiştir. Konuya ilişkin olarak, 2017 yılı için 15.368 bin ABD Doları ve 2018 yılı için 18.582 bin ABD Doları olmak üzere toplam 33.949 bin ABD Doları karşılık (TL karşılığı 497.211 bin TL) (31 Aralık 2021: 33.949 bin ABD Doları karşılık (31 Aralık 2021 itibarıyla TL karşılığı 440.575 bin TL)) konsolide finansal tablolara yansıtılmakta, değerlendirme kaynaklı kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerden kur farkı gelir/giderlerinde gösterilmektedir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Başarı primi karşılığı (*)	23.796	23.796
Diğer uzun vadeli karşılıklar	23.796	23.796

(*) Tutarın tamamı Şirket'in bağlı ortaklığı Sendeo'nun McKinsey ile yapmış olduğu uzun vadeli Danışmanlık Sözleşmesi kapsamında yükümlü olduğu uzun vadeli başarı primi karşılığını içermektedir (Not 1).

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	200.092	103.655
Diğer alacaklar	13.938	1.955
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	214.030	105.610

(*) 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 13.535 bin USD karşılığı 198.227 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 7.844 bin USD karşılığı 101.796 bin TL) teminat, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında verilen depozito ve teminatlar olarak sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 (%)	31 Mart 2022	Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2021
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 K GK 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

30 Mart 2022 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında, Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolardaki 2021 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 6 Nisan 2022 tarihinden itibaren başlanmıştır.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	30.000.000	30.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	200.894	(11.359)
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	0,6696	(0,0379)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	10.862	153.190
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(11.621)	(125.769)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(759)	27.421

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(10.862)	(24.816)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(24.514)	6.963
Toplam vergi gideri	(35.376)	(17.853)

Kurumlar vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2022 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %23’tir (2021: %25).

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.

Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Mart 2022 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. Ertelenmiş vergi varlığı etkisi 61.288 bin TL’dir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	184	(2.550)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	19.297	15.147
Kıdem tazminatı karşılıkları	(17.137)	(15.829)
Stok değerlendirme farkları	6.813	(10.664)
Türev araçlar	(12.747)	(4.804)
Diğer	(17.889)	(23.547)
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	(21.479)	(42.247)

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

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Ertelenmiş vergi			Ertelenmiş vergi		
	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net	Varlıkları	Yükümlülükleri	Net
Aygaz	(44.870)	26.151	(18.719)	(52.640)	15.147	(37.493)
Akpa	(1.884)	88	(1.796)	(1.814)	109	(1.705)
Aygaz Doğal Gaz	(4.746)	1.591	(3.155)	(5.572)	1.243	(4.329)
Kuleli	(501)	2.352	1.851	(442)	2.399	1.957
Aykargo	(2.438)	2.778	340	(2.248)	1.571	(677)
	(54.439)	32.960	(21.479)	(62.716)	20.469	(42.247)

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	(42.247)	43.703
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	24.514	(6.963)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	4.150	(6.395)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	(7.896)	1.704
31 Mart itibarıyla	(21.479)	32.049

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 diğ er Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır. 31 Mart 2022 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğ er borçlar içerisinde 151.335 bin TL (31 Aralık 2021: 1.335 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu ve konsolide bilanço ilişkili taraflardan diğ er alacaklar içerisinde 16.113 bin TL (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) Koç Finansal Hizmetler A.Ş.'den temettü alacağı bulunmaktadır.

31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	17.234	-	300.075	-
Demir Export A.Ş.	13.039	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	3.318	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	3.273	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	2.521	-	118.481	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	2.233	-	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	1.564	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.562	-	100	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	1.095	-	10	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	439	-	3.815	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	78	-	4.265	-
Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	-	16.113	-	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	14.134	-
Diğ er	4.338	-	9.476	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	38	-	32	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	3	-	-	-
	50.735	16.113	450.388	-
31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	16.946	-	186.781	-
Demir Export A.Ş.	5.301	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	1.870	-	63.836	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.334	-	135	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	191	-	8.589	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	49	-	16.358	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	25	-	12.872	-
Diğ er	6.176	-	7.402	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	30	-	12.766	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Lpg Ltd.	39.642	-	-	-
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	1	-	-	-
	71.565	-	308.739	-

(*) 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

31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	981.128	92.248	685	-
Opet Petrolcülük A.Ş.(**) (***)	225.092	14.305	23.640	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	9.547	-	-	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7.953	15	11.796	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş.	4.776	44	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	622	109	10.101	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	8.754	152	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	7.185	-	-
Demir Export A.Ş.	-	4.787	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	4.244	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	3.122	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	20	2.052	-
Diğer	427	12.967	3.925	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	33	6.349	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	20	3.475	-
	1.229.545	147.853	62.175	-

1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	222.991	220.435	2.176	-
Opet Petrolcülük A.Ş.(**) (***)	61.354	3.183	27.077	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	5.850	15	5.614	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	437	259	357	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	344	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	66	38	2.870	-
Demir Export A.Ş.	-	1.526	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	1.304	-	-
Diğer	1.871	7.915	3.117	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	17	4.273	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	15	2.164	-
	292.913	234.707	47.648	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 22.909 bin TL'dir (31 Mart 2021: 26.290 bin TL). Söz konusu komisyon giderleri satışların bir parçası olarak değerlendirilerek, kar veya zarar tablosu içerisinde satış indirimleri olarak gösterilmiştir.

(***) İlişkili taraflarla olan işlemler tablosunda yer almamakla birlikte Aygaz ile Opet arasındaki "Akaryakıt İstasyonlarında Otogaz Satışına Yönelik Sözleşme" kapsamında; istasyon bazında ve münhasıran akaryakıt ve otogaz satışlarını gerçekleştirmek üzere, taraflarca mutabakata varılarak bayilere peştemaliye ödemeleri ve/veya satışa yönelik altyapı yatırımları yapılmaktadır. Yapılan ödemeler finansal durum tablosunda peşin ödenen giderler kaleminde tasnif edilmekte olup, bayi sözleşmeleri süreleri esas alınarak dönemsel olarak giderleştirilmektedir. Opet'e, istasyonlarında otogaz satışı yapan Aygaz bayileri için ortalama 5 yıllık satış sözleşmeleri karşılığında 1 Ocak-31 Mart 2022 döneminde 950 bin TL tutarında peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmiştir (1 Ocak-31 Mart 2021: 147 bin TL).

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022				
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.	377	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	3.372	-
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	240
Diğer	-	-	133	54
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	534	-	-
	377	534	3.505	294
1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi	
			olmayan duran varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	239	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.624	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	347	583
Diğer	-	-	53	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	288	-	-
	239	288	2.024	583
1 Ocak - 31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	111.745	11.863	-	-
Diğer	-	-	-	18
	111.745	11.863	-	18
1 Ocak - 31 Mart 2021				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	22.971	13.809	-	-
Diğer	-	-	33	184
	22.971	13.809	33	184

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	1.385.953	1.266.207
Kredi kartı alacakları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	12.499	10.447
Alınan krediler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	85.404	81.486

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

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

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 4.369 bin TL'dir (31 Mart 2021: 2.929 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Yoktur), tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 Mart 2022			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	436.644	421.613	15.031	-
2.a Parasal finansal varlıklar	1.185.262	1.173.094	11.619	549
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	200.119	199.277	842	-
4. Dönen varlıklar	1.822.025	1.793.984	27.492	549
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	1.822.025	1.793.984	27.492	549
10. Ticari borçlar	(1.990.117)	(1.979.830)	(10.041)	(246)
11. Finansal yükümlülükler	(11.271)	(3.805)	(7.466)	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(527.874)	(527.874)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(6.472)	(1.151)	(5.321)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(2.535.734)	(2.512.660)	(22.828)	(246)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(439.374)	(439.374)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(439.374)	(439.374)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(2.975.108)	(2.952.034)	(22.828)	(246)
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)	(1.153.083)	(1.158.050)	4.664	303
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.346.730)	(1.356.176)	9.143	303
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat (*)	1.418.125	1.344.508	62.618	10.999
26. İthalat (*)	3.766.433	3.761.340	5.093	-

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 2021			
	Toplam ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	185.948	173.903	12.045	-
2.a Parasal finansal varlıklar	993.466	988.686	300	4.480
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	103.405	103.025	380	-
4. Dönem varlıklar	1.282.819	1.265.614	12.725	4.480
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	1.282.819	1.265.614	12.725	4.480
10. Ticari borçlar	(1.615.709)	(1.611.545)	(3.714)	(450)
11. Finansal yükümlülükler	(4.097)	(662)	(3.435)	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(440.583)	(440.583)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.117)	(1.384)	(733)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(2.062.506)	(2.054.174)	(7.882)	(450)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(389.325)	(389.325)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(389.325)	(389.325)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(2.451.831)	(2.443.499)	(7.882)	(450)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	12.971	12.971	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	12.971	12.971	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.156.041)	(1.164.914)	4.843	4.030
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.270.300)	(1.279.526)	5.196	4.030
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 (*)	5.135.183	5.068.950	65.215	1.018
26. İthalat (*)	11.475.925	11.454.485	19.213	2.227

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	1.822.025	1.282.819
Yükümlülükler	(2.975.108)	(2.451.831)
Net bilanço pozisyonu	(1.153.083)	(1.169.012)
Türev araçların net pozisyonu	-	12.971
Net yabancı para pozisyonu	(1.153.083)	(1.156.041)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	1.426.186	1.145.064
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	273.103	(10.977)

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 1.426.186 bin TL'dir (31 Aralık 2021: 1.145.064 bin TL).

Grup, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu kur riski, bilançoda yer alan döviz cinsinden parasal varlık ve yükümlülükleri ile birlikte Grup'un kur riskini bertaraf etmek üzere yaptığı hazine işlemleri, doğal hedge uygulamaları ve vadeli döviz alım/satım ya da türev işlem sözleşmeleriyle hedeflenen limitler dahilinde kapsamlı bir risk takip sistemi ile yönetilmektedir.

Kur riskine duyarlılık:

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

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

Pozitif değer, kar/(zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 Mart 2022			
	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)	(135.618)	135.618	(135.618)	135.618
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(135.618)	135.618	(135.618)	135.618
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	914	(914)	914	(914)
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	914	(914)	914	(914)
Toplam net etki	(134.703)	134.703	(134.703)	134.703

	31 Aralık 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)	(127.953)	127.953	(127.953)	127.953
ABD Doları riskten korunan kısım	1.297	(1.297)	1.297	(1.297)
ABD Doları net etki	(126.656)	126.656	(126.656)	126.656
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	520	(520)	520	(520)
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	520	(520)	520	(520)
Toplam net etki	(126.136)	126.136	(126.136)	126.136

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 31 Mart 2022 itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31 Aralık 2021					
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	Toplam tutar	Para birimi
19 gün	13,17	Forward	ABD Doları Alır, TL Satar	985	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			
	31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	544.781	543.061	1.287	433
Türev araçlar	(30.653)	-	(30.653)	-

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	462.013	460.061	1.516	436
Türev araçlar	(44.413)	-	(44.413)	-

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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 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 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

Şirket'in stratejik planları çerçevesinde, özellikle yurt dışı LPG yatırımlarına ve kargo dağıtımını gibi diğer iş alanlarına odaklanan Şirket mevcut sermayesi ve borçlanma kapasitesinin, bu alanlarda kullanarak değer yaratılması hedefiyle yapılan değerlendirmeler sonucunda; Şirket aktifindeki Entek sermayesinin %49,62'sine denk gelen Entek paylarının ortaklara pay devri modeliyle, Tüpraş'a kısmi bölünme yoluyla devredilmesine karar verilmiş olup eşzamanlı olarak Şirket'in hâkim ortağı Koç Holding A.Ş.'nin aktifindeki Entek sermayesinin % 49,62'sine denk gelen Entek payları da iştirak modeliyle kısmi bölünme suretiyle Tüpraş'a devredilecektir.

Bölünme işleminin, işleme taraf şirketlerin SPK'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine karar verilmiş olup hazırlanan Uzman Kuruluş Raporu'na göre bölünme suretiyle devralma nedeniyle Tüpraş'ın sermayesi 24.837.314 TL artırılabilecek olup, ihraç edilen payların 12.418.655 TL nominal değerli kısmı iştirak modeliyle kısmi bölünme gerçekleştirecek olan Koç Holding'e ve 12.418.659 TL nominal değerli kısmı ortaklara pay devri modeliyle kısmi bölünme gerçekleştirecek olan Şirket hissedarlarına verilecektir. Şirket sermayesi ise 80.199.233 TL azaltılarak 219.800.767 TL olacaktır. İşlem sonucunda Koç Holding ile Şirket ortaklarına 1 TL nominal değerli Entek payı karşılığında 0,02635 TL nominal değerli Tüpraş hissesi verilecektir.

Bölünme işlemine izin verilmesi için 29 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmıştır.

.....