

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 31 MART 2023 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	7-38

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.659.251	1.826.605
Finansal yatırımlar		133.137	35.939
Ticari alacaklar		2.743.662	2.458.642
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	296.578	140.257
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	2.447.084	2.318.385
Diğer alacaklar		4.641	149.432
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	-	84.375
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	4.641	65.057
Türev araçlar	7	17.257	85.754
Stoklar	9	767.310	2.335.531
Peşin ödenmiş giderler		122.077	67.509
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.126	9.296
Diğer dönen varlıklar		313.280	479.199
Toplam dönen varlıklar		6.762.741	7.447.907
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	1.305.691	1.610.681
Ticari alacaklar		6.824	8.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	6.824	8.135
Diğer alacaklar		680	645
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		680	645
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	5.984.743	6.262.099
Maddi duran varlıklar	11	1.012.471	983.577
Kullanım hakkı varlıkları	13	129.938	119.286
Maddi olmayan duran varlıklar		78.153	77.388
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	78.153	77.388
Peşin ödenmiş giderler		21.606	25.232
Ertelenmiş vergi varlığı	19	183.782	112.664
Toplam duran varlıklar		8.723.888	9.199.707
Toplam varlıklar		15.486.629	16.647.614

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	943.924	1.034.642
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.503.923	1.754.229
Ticari borçlar		2.961.866	4.009.912
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	238.651	477.922
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	2.723.215	3.531.990
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		80.813	130.049
Diğer borçlar		23.196	4.426
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	4.981	1.394
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		18.215	3.032
Ertelenmiş gelirler		9.072	7.591
Dönem karı vergi yükümlülüğü		37.279	17.052
Kısa vadeli karşılıklar		643.680	458.837
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		46.513	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	597.167	458.837
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		141.088	148.957
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.344.841	7.565.695
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	645.137	809.873
Diğer borçlar		143.822	126.235
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		143.822	126.235
Uzun vadeli karşılıklar		256.175	288.833
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		195.234	227.892
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		60.941	60.941
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	1.973	2.446
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.047.107	1.227.387
Toplam yükümlülükler		7.391.948	8.793.082
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	219.801	219.801
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)		1.009.616	1.299.161
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		1.039.223	1.328.768
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(48.691)	(48.691)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		1.087.914	1.377.459
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(29.607)	(29.607)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		27.011	32.164
Yabancı para çevrim farkları		(56.588)	(45.494)
Riskten korunma kazanç (kayıpları)		-	3.811
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		-	3.811
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		83.599	73.847
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		400.073	379.192
Geçmiş yıllar karları		5.492.643	999.940
Net dönem karı		687.319	4.733.385
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.900.525	7.727.705
Kontrol gücü olmayan paylar		194.156	126.827
Toplam özkaynaklar		8.094.681	7.854.532
Toplam kaynaklar		15.486.629	16.647.614

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat		12.434.488	6.412.632
Satışların maliyeti (-)		(11.733.730)	(5.947.170)
Brüt kar		700.758	465.462
Genel yönetim giderleri (-)		(346.184)	(150.036)
Pazarlama ve satış giderleri (-)		(359.925)	(184.869)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(2.398)	(1.185)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		130.706	184.408
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(110.111)	(294.529)
Esas faaliyet karı		12.846	19.251
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		69.534	22.809
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.287)	(1.459)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	633.016	195.775
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		714.109	236.376
Finansman gelirleri		99.526	143.200
Finansman giderleri (-)		(194.266)	(164.556)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		619.369	215.020
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)			
Dönem vergi gideri (-)	19	(54.729)	(10.862)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	55.008	(24.514)
Dönem karı		619.648	179.644
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(67.671)	(21.250)
Ana ortaklık payları		687.319	200.894
Pay başına kazanç (TL)	18	3,1270	0,6696
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	18	3,1270	0,6696

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem karı		619.648	179.644
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(289.545)	78.849
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
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		(304.784)	82.999
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		-	-
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	15.239	(4.150)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(5.153)	(266.318)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(11.094)	14.221
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(5.155)	(34.334)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma (kayıpları) kazançları		(4.097)	(285.480)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		13.849	31.379
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	1.344	7.896
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(294.698)	(187.469)
Toplam diğer kapsamlı gelir		324.950	(7.825)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(67.671)	(21.250)
- Ana ortaklık payları		392.621	13.425

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler																	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler																	Birikmiş karlar				

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		708.394	(217.894)
Dönem karı		619.648	179.644
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(338.018)	(15.958)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	45.954	53.337
Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		109	80
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		168.262	44.640
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(58.822)	(661)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(68.638)	(27.982)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		144.319	91.687
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		9.970	35.779
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		64.686	(40.198)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(633.016)	(195.775)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	(279)	35.376
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.425)	(4.576)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.138)	(7.665)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		472.482	(337.156)
Bloke mevduatlardaki değişim		76.009	17.667
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(283.818)	(651.240)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		226.300	(169.442)
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.568.221	(208.662)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(36.953)	21.261
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.048.046)	625.665
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(49.236)	(26.875)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		18.524	50.361
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		1.481	4.109
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		754.112	(173.470)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(18.386)	(5.382)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(27.332)	(39.042)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.044.886	(94.352)
İştiraklar veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(113.503)	(79.235)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		22.153	8.682
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(78.390)	(50.850)
Alınan temettüleri		1.092.449	661
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(97.198)	(36.610)
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		219.375	63.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(848.475)	495.259
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		303.761	783.261
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(806.905)	(236.040)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(15.674)	(33.670)
Ödenen temettüleri		(216.214)	-
Ödenen faiz		(168.092)	(46.074)
Alınan faiz		54.649	27.782
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		904.805	183.013
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.850	85.658
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		908.655	268.671
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.748.927	1.671.074
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	2.657.582	1.939.745

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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’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 2023 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 2023	31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Aylık ücretli	963	993	987	863
Saat ücretli	610	680	666	677
Toplam personel sayısı	1.573	1.673	1.653	1.540

Bağlı Ortaklıklar

Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi’nin (“Akpa”) esas faaliyet konusu gerek kendi organizasyonu gerekse bayi kanalı vasıtası ile tüplü gaz satışı, akaryakıt istasyonu ile perakende satış, toptan akaryakıt ve madeni yağ satışlarıdır.

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

Şirket, bünyesinde bulunan gemi işletme faaliyetlerini tüzel kişilikler altında yapılandırarak, 2010 yılı Temmuz ayı içerisinde, sermayedeki pay oranı %100 olacak şekilde, Anadoluhisarı Tankercilik A.Ş. (“Anadoluhisarı”), Kandilli Tankercilik A.Ş. (“Kandilli”), Kuleli Tankercilik A.Ş. (“Kuleli”) ve Kuzguncuk Tankercilik A.Ş. (“Kuzguncuk”) şirketlerini kurmuştur. İlgili şirketlerin esas faaliyet konusu; deniz tankeri satın alarak, inşa ettirerek veya kiralarak bunları yurtiçi ve/veya uluslararası ham petrol, petrol ürünleri, sıvılaştırılmış petrol gazı, doğal gaz, katı, sıvı, sıvılaştırılmış her nevi maddenin deniz nakliyatında kullanmak ve işletmektir. 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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

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. 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 pay, Koç Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. 2022 yılında Sendeo'ya toplam 610.000 bin TL tutarında sermaye artışı yapılmış olup bu tutar pay sahipleri tarafından nakden ödenmiştir. 15 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul ile Sendeo'nun sermayesinin 430.000 bin TL yükseltilmesine karar verilmiş olup bu tutarın 300.000 bin TL'si pay sahipleri tarafından 21 Mart 2023 tarihinde nakden ödenmiştir. Kalan 130.000 bin TL'lik tutarın ödemesi pay sahipleri tarafından 31 Aralık 2023 tarihine kadar tamamlanacaktır.

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022	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	55	Kargo taşıma/dağıtım

İştirakler

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. 31 Mart 2023 itibarıyla EYAŞ'ın Tüpraş'taki sahipliği %46,40'tır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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)

Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek"), Koç Topluluğu'nun elektrik üretim şirketi olarak faaliyet göstermektedir.

Şirket, Koç Holding A.Ş. ve Tüpraş tarafından 25 Nisan 2022'de Kamuoyu Aydınlatma Platformu'na ("KAP") yapılan bildirimlerde Koç Holding A.Ş.'nin %49,62 oranında, Şirket'in %49,62 oranında payına sahip olduğu Entek sermayesinin toplam %99,24'üne denk gelen hisselerinin ortaklara pay devri modeliyle, Tüpraş'a kısmi bölünme yoluyla devredilmesine dair kararlar açıklanmıştır. Yapılan başvuru 7 Temmuz 2022 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. 25 Ağustos 2022 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurullar ile işlem Şirket, Koç Holding A.Ş. ve Tüpraş pay sahipleri tarafından onaylanmış ve 26 Ağustos 2022 tarihinde tescil işlemi tamamlanmıştır (Not 10).

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022	Oy hakkı	
EYAŞ	Türkiye	20,00	20,00	20,00	Enerji

İş Ortaklıkları

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

Grup'un yurtdışında büyüme stratejisi çerçevesinde, Bangladeş'te kurulu United Group ile Bangladeş pazarına yönelik olarak LPG temini, dolumu ve dağıtım konularında faaliyette bulunmak üzere United Group'a bağlı United Enterprises & Co. Ltd. ("Saticı") 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 hisse devir işlemi tamamlanmış ve Ortak Girişim Şirketi'nin ünvanı 14 Şubat 2023 tarihinde United Aygaz LPG Ltd. ("United Aygaz") olmuştur. 2022 yılında United Aygaz'a toplam 2.140.000 bin BDT tutarında sermaye artışı yapılmış olup Şirket payına isabet eden 1.070.000 bin BDT'yi (174.638 bin TL) nakden ödenmiştir. 6 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda United Aygaz sermayesinin 1.240.000 bin BDT tutarında yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 620.000 bin BDT'yi (113.503 bin TL) 27 Şubat ve 27 Mart 2023 tarihlerinde nakden ödemiştir.

İş ortaklıkları	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022	Oy hakkı	
OAGM	Türkiye	50,00	50,00	50,00	Gayrimenkul
United Aygaz	Bangladeş	50,00	50,00	50,00	LPG temini, dolumu ve dağıtım

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren üç aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 28 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Grup, 31 Mart 2023 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.

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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 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 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(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

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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, kargo dağıtım ve teslimat sektöründeki faaliyetlerini, bölümlere tahsis edilecek kaynakların ve bölümlerin performansının doğru değerlendirilmesi amacıyla, konsolide finansal sonuçlar içindeki önemli payını da dikkate alarak ayrı olarak takip etmeye başlamıştır. Ayrıca Grup'un özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirdiği EYAŞ şirketinin faaliyetlerini de ana iş kolları olan LPG ve Doğal gaz faaliyetlerinden ayrı olarak sunmaya karar vermiştir.

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, faaliyet karı ve vergi öncesi kar üzerinden değerlendirmektedir.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Toplam varlıklar	9.894.166	805.193	5.370.833	(583.563)	15.486.629
Toplam yükümlülükler	7.021.511	374.505	-	(4.068)	7.391.948
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	613.910	-	5.370.833	-	5.984.743

	1 Ocak - 31 Mart 2023				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	12.299.698	135.404	-	(614)	12.434.488
Brüt kar	792.170	(91.412)	-	-	700.758
Faaliyet karı (*)	187.264	(195.013)	-	-	(7.749)
Esas faaliyet karı	207.993	(195.147)	-	-	12.846
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	183.266	(190.294)	626.397	-	619.369
Dönem karı	143.631	(150.380)	626.397	-	619.648
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(67.671)	-	-	(67.671)
Ana ortaklık payları	143.631	(82.709)	626.397	-	687.319
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	6.619	-	626.397	-	633.016
Amortisman ve itfa payları (**)	33.943	12.011	-	-	45.954
Yatırım harcamaları	60.026	18.364	-	-	78.390

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider, net öncesi faaliyet karıdır.

(**) Toplam tutarın 9.951 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2022: 25.637 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Toplam varlıklar	10.655.196	633.465	5.777.483	(418.530)	16.647.614
Toplam yükümlülükler	8.444.720	352.397	-	(4.035)	8.793.082
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	484.616	-	5.777.483	-	6.262.099

	1 Ocak - 31 Mart 2022				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	6.400.804	11.984	-	(156)	6.412.632
Brüt kar	490.881	(25.419)	-	-	465.462
Faaliyet karı (*)	180.430	(51.058)	-	-	129.372
Esas faaliyet karı	69.544	(50.293)	-	-	19.251
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	68.058	(46.206)	193.168	-	215.020
Dönem karı	33.699	(47.223)	193.168	-	179.644
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(21.250)	-	-	(21.250)
Ana ortaklık payları	33.699	(25.973)	193.168	-	200.894
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	2.607	-	193.168	-	195.775
Amortisman ve itfa payları	48.540	4.797	-	-	53.337
Yatırım harcamaları	33.977	16.873	-	-	50.850

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider, net öncesi faaliyet karıdır.

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 2023 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 717.712 bin TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2022: 373.298 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	534	1.055
Bankalar	2.639.581	1.814.506
- Vadeli mevduatlar	2.575.698	1.664.589
- Vadesiz mevduatlar	63.883	149.917
Kredi kartı alacakları	19.136	11.044
Toplam	2.659.251	1.826.605

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 1.277.452 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 14 gün ve faiz oranı %28,23'tür; 67.808 bin ABD Doları karşılığındaki 1.298.246 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 6 gün ve faiz oranı %1,98'dir (31 Aralık 2022: 1.231.911 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 4 gün ve faiz oranı %20,74'tür; 23.140 bin ABD Doları karşılığındaki 432.678 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 3 gün ve faiz oranı %1,99'dur).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.659.251	1.826.605
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(1.669)	(77.678)
	2.657.582	1.748.927

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	1.302.134	3,93	1.606.918	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	2.834	2,50	2.834	2,50
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	290	0,08	496	0,08
- Diğer	433	-	433	-
	1.305.691		1.610.681	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansman bonoları (*)	445.864	630.673
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	453.797	368.511
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	44.263	35.458
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	943.924	1.034.642
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	1.054.186	1.467.078
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	168.474	2.630
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (**)	281.263	284.521
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.503.923	1.754.229

(*) Grup, 1 Ağustos 2022 ve 9 Aralık 2022 tarihlerinde sırasıyla 300.000 bin TL ve 100.000 bin TL nominal değerli 175 gün ve 281 gün vadeli, %26 ve %33 sabit faizli, dönem sonu kupon ödemeli finansman bonusu satışında bulunmuştur.

(**) 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 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	13,46	453.797	453.797
			453.797

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

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	19,41	368.511	368.511
			368.511

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri	574.380	560.949
Uzun vadeli tahvil ihraçları	-	180.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	70.757	68.924
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	645.137	809.873

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	17,03	1.054.186	1.054.186
ABD Doları	7,31	38.799	742.854
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(1.222.660)
			574.380

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

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	17,80	1.467.078	1.467.078
ABD Doları	7,67	30.141	563.579
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(1.469.708)
			560.949

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük
Kısa vadeli türev araçlar				
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	-	-	206.478	1.027
Vadeli mal alım-satım işlemleri (2)	1.186.391	17.257	3.457.150	84.727
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	1.186.391	17.257	3.663.628	85.754

- (1) Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 11 ve 28-42 gün vadeli 12.653 ABD Doları ve 1.610 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not 21).
- (2) Grup'un 31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	2.379.282	2.277.120
Alacak senetleri	94.904	68.258
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(27.102)	(26.993)
Kısa vadeli ticari alacaklar	2.447.084	2.318.385

(*) Şüpheli alacak karşılığı tutarının 635 bin TL tutarındaki kısmı beklenen kredi zararına ilişkin ayrılan karşılıktan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 635 bin TL).

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alacak senetleri	6.824	8.135
Uzun vadeli ticari alacaklar	6.824	8.135

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	2.723.215	3.531.990
Kısa vadeli ticari borçlar	2.723.215	3.531.990

DİPNOT 9 – STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	610.553	2.183.440
Yarı mamüller	12.177	6.995
Mamüller	68.657	60.265
Ticari mallar	76.152	85.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(229)	(229)
	767.310	2.335.531

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar içinde 42.216 ton LPG bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 180.476 ton).

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)
EYAŞ	5.370.833	20,00	5.777.483	20,00
OAGM	164.708	50,00	160.297	50,00
United Aygaz	449.202	50,00	324.319	50,00
	5.984.743		6.262.099	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	6.262.099	2.160.939
Kar/(zararlarından) paylar	633.016	195.775
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	9.752	(254.101)
Temettü gelirleri	(1.033.627)	-
İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (*)	113.503	79.235
31 Mart itibarıyla	5.984.743	2.181.848

(*) 6 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda United Aygaz sermayesinin 1.240.000 bin BDT tutarında yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 620.000 bin BDT'yi (113.503 bin TL) 27 Şubat ve 27 Mart 2023 tarihlerinde nakden ödemiştir (Not 1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
EYAŞ	626.397	89.708
Entek	-	103.460
OAGM	4.411	5.061
United Aygaz	2.208	(2.454)
	633.016	195.775

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
EYAŞ (*)	580	(270.944)
Entek	-	(201)
United Aygaz	9.172	17.044
	9.752	(254.101)

(*) EYAŞ, 149.415 bin ABD Doları karşılığı 2.860.700 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2022 - 205.010 bin ABD Doları karşılığı 3.833.336 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 2023 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.366.249 bin TL (31 Aralık 2022 - 3.153.308 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2023 itibarıyla	18.306	212.934	94.038	1.999.784	281.218	165.434	36.996	132.232	2.940.942
İlaveler	-	-	-	23	256	15.579	5.522	51.053	72.433
Transferler (*)	-	-	-	29.871	-	118	491	(30.494)	(14)
Çıkışlar	-	-	(36)	(1.545)	(8.195)	(4.573)	-	(1.071)	(15.420)
31 Mart 2023 itibarıyla	18.306	212.934	94.002	2.028.133	273.279	176.558	43.009	151.720	2.997.941
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 itibarıyla	-	94.565	59.207	1.537.145	159.692	81.001	25.755	-	1.957.365
Dönem gideri	-	1.795	517	17.209	4.565	5.840	973	-	30.899
Çıkışlar	-	-	(11)	(667)	(1.736)	(380)	-	-	(2.794)
31 Mart 2023 itibarıyla	-	96.360	59.713	1.553.687	162.521	86.461	26.728	-	1.985.470
Net defter değeri	18.306	116.574	34.289	474.446	110.758	90.097	16.281	151.720	1.012.471

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 14 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 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

31 MART 2023 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
Maliyet değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla	159.239
İlaveler	5.957
Transferler (*)	13
31 Mart 2023 itibarıyla	165.209
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 itibarıyla	81.851
Dönem gideri	5.104
Transferler (*)	(1)
31 Mart 2023 itibarıyla	87.056
Net defter değeri	78.153

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 14 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 itibarıyla	5.946	3.712	60.078	25.447	24.082	21	119.286
İlaveler	226	650	13.860	-	6.271	-	21.007
Çıkışlar	-	-	(1.607)	-	(11.181)	-	(12.788)
Cari dönem amortismanı	(284)	(51)	(5.482)	(575)	(3.557)	(2)	(9.951)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	1.595	-	10.789	-	12.384
31 Mart 2023 itibarıyla	5.888	4.311	68.444	24.872	26.404	19	129.938
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

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gaz alımı için verilen teminatlar	1.019.413	1.010.741
Verilen diğer teminatlar	672.621	616.739
	1.692.034	1.627.480

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

31 MART 2023 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 2023					31 Aralık 2022				
	Avro	ABD Doları	Diğer	TL	TL	Avro	ABD Doları	Diğer	TL	TL
	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı	TL	toplam	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı	TL	toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	230.435	24.315	-	1.167.968	1.422.718	220.829	7.433	-	1.129.535	1.357.797
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	214.392	-	53.102	267.494	-	214.392	-	53.102	267.494
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	1.822	1.822	-	-	-	2.189	2.189
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİK'lerin toplam tutarı	230.435	238.707	-	1.222.892	1.692.034	220.829	221.825	-	1.184.826	1.627.480

(*) Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın 'A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler' haricindeki diğer TRİK'leri için yıl içerisinde tahakkuk eden komisyon tutarı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.603 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 1.603 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	371.412	362.726
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	116.566	16.863
EPDK katkı payı karşılığı	33.083	24.996
Dava karşılıkları	14.904	14.909
Garanti gider karşılığı	4.146	4.146
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	57.056	35.197
Diğer kısa vadeli karşılıklar	597.167	458.837

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin ("ADG") doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akfel") ile olan sözleşmesi uyarınca, Akfel ile Gazprom Export LLC ("Gazprom") arasındaki fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanması sebebiyle ayırdığı karşılık tutarı 31 Mart 2023 itibarıyla 19.399 bin ABD Doları'dır (TL karşılığı 371.412 bin TL) (31 Aralık 2022: 19.399 bin ABD Doları karşılık – TL karşılığı 362.726 bin TL).

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Başarı primi karşılığı (*)	60.941	60.941
Diğer uzun vadeli karşılıklar	60.941	60.941

(*) 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 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	763	61.606
Diğer alacaklar	3.878	3.451
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	4.641	65.057

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2022
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,77	12.693	5,77	12.693
Koç Ailesi üyeleri	4,76	10.452	4,76	10.452
Koç Holding A.Ş.	40,68	89.425	40,68	89.425
Liquid Petroleum Gas Development Company ("LPGDC") (*)	24,52	53.885	24,52	53.885
Halka açık (*)	24,27	53.346	24,27	53.346
Nominal sermaye	100,00	219.801	100,00	219.801
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		71.504		71.504
Düzeltilmiş sermaye		291.305		291.305

(*) 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

20 Mart 2023 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında, Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolardaki 2022 yılı net dağıtılabilir karından 20.881 bin TL tutarında II.Tertip yasal yedek akçe ayrılmasına ve toplam 219.801 bin TL tutarında brüt nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup temettü ödemelerine 27 Mart 2023 tarihinden itibaren başlanmıştır.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	21.980.100	30.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	687.319	200.894
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	3,1270	0,6696

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	54.729	53.297
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(19.576)	(45.541)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35.153	7.756
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(54.729)	(10.862)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	55.008	(24.514)
Toplam vergi gideri	279	(35.376)

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 2023 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %20’dir (2022: %23).

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.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 29.934 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir.

Ertelenmiş vergi

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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)

Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Aralık 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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(41.041)	(56.478)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	57.259	72.498
İndirilebilir mali zararlar	(131.225)	(93.792)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(33.205)	(38.800)
Stok değerlendirme farkları	(28.848)	(264)
Türev araçlar	-	16.150
Diğer	(4.749)	(9.532)
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	(181.809)	(110.218)

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 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	(183.782)	(112.664)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	1.973	2.446
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	(181.809)	(110.218)

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	(110.218)	(42.247)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(55.008)	24.514
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	(15.239)	4.150
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	(1.344)	(7.896)
31 Mart itibarıyla	(181.809)	(21.479)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğ er borçlar içerisinde 4.981 bin TL (31 Aralık 2022: 1.394 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmaktadır.

31 Mart 2023				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	129.534	-	11.530	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	3.771	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	3.923	-	311	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	3.860	-	136.462	-
Arçelik A.Ş.	2.654	-	583	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	2.192	-	-	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	657	-	7	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	544	-	45.418	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	489	-	12.814	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	27	-	1.430	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	19.053	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Diğ er	15.027	-	9.021	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	112	-	2.022	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	133.788	-	-	-
	296.578	-	238.651	-
31 Aralık 2022				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	15.842	-	108.399	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	5.653	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	3.812	-	315	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	3.373	-	1.214	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	3.051	-	188.254	-
Arçelik A.Ş.	2.369	-	731	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.185	-	216	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	322	-	47.141	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	318	-	23.996	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	16	-	1.877	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	1	-	67.519	-
Diğ er	12.700	-	11.818	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	21	84.375	26.442	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	91.594	-	-	-
	140.257	84.375	477.922	-

(*) 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

31 MART 2023 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 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	452.381	164.010	9.911	22
Opet Petrolcülük A.Ş. (**) (***)	360.634	37.688	59.769	919
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	12.341	90	37.029	11
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	5.590	13	2.104	11
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş.	2.773	25	98	20
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	2.361	70	9.001	481
Arçelik A.Ş.	-	7.222	-	65
Diğer	714	40.439	16.390	5.421
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	90	16.126	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	-	156.860	-	-
	836.794	406.507	150.428	6.950
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	-
Diğer	427	32.325	5.977	-
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	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 55.121 bin TL'dir (31 Mart 2022: 22.909 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 peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi yapılmaktadır. 1 Ocak-31 Mart 2023 döneminde peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmemiştir (1 Ocak-31 Mart 2022: 950 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

31 MART 2023 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 2023				
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.	683	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	4.012	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	-	123	-
Diğer	-	-	71	141
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	659	-	-
	683	659	4.206	141
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 2023				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	16.381	8.303	-	-
Diğer	-	-	-	60
	16.381	8.303	-	60
1 Ocak - 31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	111.745	11.863	-	-
Diğer	-	-	-	18
	111.745	11.863	-	18

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	419.887	355.350
Kredi kartı alacakları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.889	6.582
Alınan krediler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	108.562	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 2023 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 7.391 bin TL'dir (31 Mart 2022: 4.369 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Mart 2022: 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

31 MART 2023 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 2023			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.038.080	973.838	64.242	-
2.a Parasal finansal varlıklar	1.459.673	1.454.413	4.657	603
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	407	65	342	-
4. Dönen varlıklar	2.498.160	2.428.316	69.241	603
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	2.498.160	2.428.316	69.241	603
10. Ticari borçlar	(2.019.443)	(2.010.379)	(9.064)	-
11. Finansal yükümlülükler	(168.474)	(168.474)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(371.420)	(371.420)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.819)	(1.477)	(1.342)	-
13. Kısa vadeli yükümlükler	(2.562.156)	(2.551.750)	(10.406)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(574.380)	(574.380)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler	(574.380)	(574.380)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(3.136.536)	(3.126.130)	(10.406)	-
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)	(638.376)	(697.814)	58.835	603
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(635.964)	(696.402)	59.835	603
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 (*)	4.127.589	3.970.737	155.483	1.369
26. İthalat (*)	8.405.230	8.395.586	8.450	1.194

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2022			
	Toplam ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	842.386	814.831	27.555	-
2.a Parasal finansal varlıklar	543.875	537.738	5.552	585
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	66.190	66.184	6	-
4. Dönen varlıklar	1.452.451	1.418.753	33.113	585
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	1.452.451	1.418.753	33.113	585
10. Ticari borçlar	(2.806.319)	(2.558.172)	(247.648)	(499)
11. Finansal yükümlülükler	(2.630)	(2.630)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(362.735)	(362.735)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.203)	(3.380)	(823)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(3.175.887)	(2.926.917)	(248.471)	(499)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(560.949)	(560.949)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(560.949)	(560.949)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(3.736.836)	(3.487.866)	(248.471)	(499)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	206.478	206.478	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	206.478	206.478	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.077.907)	(1.862.635)	(215.358)	86
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.346.372)	(2.131.917)	(214.541)	86
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 (*)	9.567.065	9.226.978	299.738	40.349
26. İthalat (*)	24.952.117	24.908.258	39.082	4.777

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	2.498.160	1.452.451
Yükümlülükler	(3.136.536)	(3.736.836)
Net bilanço pozisyonu	(638.376)	(2.284.385)
Türev araçların net pozisyonu	-	206.478
Net yabancı para pozisyonu	(638.376)	(2.077.907)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	615.057	2.155.409
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(23.319)	77.502

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 615.057 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 2.155.409 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

31 MART 2023 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 2023			
	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)	(69.640)	69.640	(69.640)	69.640
ABD Doları riskten korunun kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(69.640)	69.640	(69.640)	69.640
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	5.984	(5.984)	5.984	(5.984)
Avro riskten korunun kısım	-	-	-	-
Avro net etki	5.984	(5.984)	5.984	(5.984)
Toplam net etki	(63.656)	63.656	(63.656)	63.656

	31 Aralık 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)	(213.192)	213.192	(213.192)	213.192
ABD Doları riskten korunun kısım	20.648	(20.648)	20.648	(20.648)
ABD Doları net etki	(192.544)	192.544	(192.544)	192.544
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(21.454)	21.454	(21.454)	21.454
Avro riskten korunun kısım	-	-	-	-
Avro net etki	(21.454)	21.454	(21.454)	21.454
Toplam net etki	(213.998)	213.998	(213.998)	213.998

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	31 Aralık 2022		
			İşlemler	Toplam tutar	Para birimi
11 gün	1,06	Forward	Avro Alır, ABD Doları Satar	12.653	ABD Doları
28-42 gün	1,0566 - 1,058	Forward	ABD Doları Alır, Avro Satar	1.610	ABD Doları

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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)

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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değerlerle gösterilen finansal araçlar	1.305.691	1.302.424	2.834	433
Türev araçlar	17.257	-	17.257	-

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değerlerle gösterilen finansal araçlar	1.610.681	1.607.414	2.834	433
Türev araçlar	85.754	-	85.754	-

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 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)

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....