

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 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	7-40

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.534.687	1.826.605
Finansal yatırımlar		139.511	35.939
Ticari alacaklar		3.456.679	2.458.642
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	190.908	140.257
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	3.265.771	2.318.385
Diğer alacaklar		5.807	149.432
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	-	84.375
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	5.807	65.057
Türev araçlar	7	-	85.754
Stoklar	9	2.852.208	2.335.531
Peşin ödenmiş giderler		239.795	67.509
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		128	9.296
Diğer dönen varlıklar		189.392	479.199
Toplam dönen varlıklar		9.418.207	7.447.907
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	2.515.175	1.610.681
Ticari alacaklar		9.064	8.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	9.064	8.135
Diğer alacaklar		732	645
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		732	645
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	8.259.455	6.262.099
Maddi duran varlıklar	11	1.199.231	983.577
Kullanım hakkı varlıkları	13	179.027	119.286
Maddi olmayan duran varlıklar		68.151	77.388
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	68.151	77.388
Peşin ödenmiş giderler		20.638	25.232
Ertelenmiş vergi varlığı	19	180.005	112.664
Toplam duran varlıklar		12.431.478	9.199.707
Toplam varlıklar		21.849.685	16.647.614

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	839.178	1.034.642
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	950.705	1.754.229
Ticari borçlar		4.914.416	4.009.912
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	752.219	477.922
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	4.162.197	3.531.990
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		75.562	130.049
Diğer borçlar		7.233	4.426
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	1.485	1.394
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.748	3.032
Türev araçlar	7	12.259	-
Ertelenmiş gelirler		4.818	7.591
Dönem karı vergi yükümlülüğü		179.648	17.052
Kısa vadeli karşılıklar		1.005.436	458.837
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		222.764	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	782.672	458.837
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		416.290	148.957
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		8.405.545	7.565.695
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	913.202	809.873
Diğer borçlar		186.015	126.235
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		186.015	126.235
Uzun vadeli karşılıklar		292.163	288.833
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		231.222	227.892
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	60.941	60.941
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	2.278	2.446
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.393.658	1.227.387
Toplam yükümlülükler		9.799.203	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)		2.199.873	1.299.161
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		2.225.723	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)		2.274.414	1.377.459
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(25.850)	(29.607)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(280.475)	32.164
Yabancı para çevrim farkları		(96.421)	(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		(184.054)	73.847
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		400.073	379.192
Geçmiş yıllar karları		5.492.643	999.940
Net dönem karı		3.833.669	4.733.385
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		11.929.646	7.727.705
Kontrol gücü olmayan paylar		120.836	126.827
Toplam özkaynaklar		12.050.482	7.854.532
Toplam kaynaklar		21.849.685	16.647.614

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	referansı				
Hasılat		36.429.265	14.279.612	26.490.998	10.521.575
Satışların maliyeti (-)		(33.203.666)	(12.740.584)	(24.876.832)	(9.815.256)
Brüt kar		3.225.599	1.539.028	1.614.166	706.319
Genel yönetim giderleri (-)		(1.102.612)	(413.534)	(517.612)	(186.597)
Pazarlama ve satış giderleri (-)		(1.276.442)	(549.990)	(756.736)	(311.577)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(11.962)	(6.369)	(6.524)	(2.709)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		810.953	301.588	1.088.290	339.912
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(979.165)	(251.998)	(1.151.863)	(231.829)
Esas faaliyet karı		666.371	618.725	269.721	313.519
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		178.464	17.317	32.725	2.004
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(4.456)	(2.309)	(4.096)	(1.656)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	3.291.624	1.993.832	2.740.095	1.370.352
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		4.132.003	2.627.565	3.038.445	1.684.219
Finansman gelirleri		781.738	349.363	408.995	145.968
Finansman giderleri (-)		(1.126.048)	(484.518)	(668.521)	(276.847)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.787.693	2.492.410	2.778.919	1.553.340
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	19	(266.889)	(209.762)	(31.915)	(15.123)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	113.373	66.898	(31.274)	(50.667)
Dönem karı		3.634.177	2.349.546	2.715.730	1.487.550
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(199.492)	(72.411)	(117.099)	(50.728)
Ana ortaklık payları		3.833.669	2.421.957	2.832.829	1.538.278
Pay başına kazanç (TL)	18	17,4415	11,0189	9,7318	5,6292
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	18	17,4415	11,0189	9,7318	5,6292

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem karı		3.634.177	2.349.546	2.715.730	1.487.550
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		900.712	712.107	476.973	354.175
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		944.163	745.632	502.077	372.816
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		3.757	3.757	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	(47.208)	(37.282)	(25.104)	(18.641)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(312.639)	(332.905)	351.093	422.143
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(50.927)	(95.226)	(41.767)	(36.427)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)					
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(5.155)	(376)	(29.474)	(48.926)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar					
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma (kayıpları) kazançları		(262.002)	(145.352)	285.696	432.705
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		4.101	(92.327)	125.140	58.432
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	376	11.498	16.359
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		588.073	379.202	828.066	776.318
Toplam diğer kapsamlı gelir		4.222.250	2.728.748	3.543.796	2.263.868
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		(199.492)	(72.411)	(117.099)	(50.728)
- Ana ortaklık payları		4.421.742	2.801.159	3.660.895	2.314.596

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 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																																																													
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan																Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar																Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar																																																													
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)																Yabancı para çevrim farkları																Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)																Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler																Geçmiş yıllar karları					Net dönem karı					ortaklığa ait özkaynaklar					Kontrol gücü olmayan paylar					Toplam özkaynaklar									
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi(-)																Sermaye düzeltme farkları																Ödenmiş sermaye																Not Referansı																																													
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																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162.000	162.000																																														
Kar payı hariç pay sahiplerine yapılan ödemeler																																(80.199)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(813.233)	-	(893.432)	-	(893.432)																																														
Toplam kapsamlı gelir (gider)																																-	-	-	-	476.973	-	(41.767)	(17.976)	410.836	-	-	2.832.829	3.660.895	(117.099)	3.543.796																																															
Dönem karı (zararı)																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.832.829	2.832.829	(117.099)	2.715.730																																															
Diğer kapsamlı gelir (gider)																																-	-	-	-	476.973	-	(41.767)	(17.976)	410.836	-	-	-	828.066	-	828.066																																															
Kar payları																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)																																															
30 Eylül 2022 itibarıyla																																219.801	71.504	(7.442)	(413)	764.762	(1.750)	(38.456)	(32.526)	10.859	379.192	1.116.826	2.832.829	5.315.186	66.377	5.381.563																																															
Bağımsız Denetimden Geçmemiş																																																																																													
1 Ocak 2023 itibarıyla																																219.801	71.504	(7.442)	(48.691)	1.377.459	(29.607)	(45.494)	3.811	73.847	379.192	999.940	4.733.385	7.727.705	126.827	7.854.532																																															
Transferler																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.881	4.712.504	(4.733.385)	-	-	-																																															
Sermaye artırımı																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	193.500	193.500																																															
Toplam kapsamlı gelir (gider)																																-	-	-	-	896.955	3.757	(50.927)	(3.811)	(257.901)	-	-	3.833.669	4.421.742	(199.491)	4.222.251																																															
Dönem karı (zararı)																																-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.833.669	3.833.669	(199.491)	3.634.178																																															
Diğer kapsamlı gelir (gider)																																-	-	-	-	896.955	3.757	(50.927)	(3.811)	(257.901)	-	-	-	588.073	-	588.073																																															
Kar payları																																17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(219.801)	-	(219.801)	-	(219.801)																																															
30 Eylül 2023 itibarıyla																																219.801	71.504	(7.442)	(48.691)	2.274.414	(25.850)	(96.421)	-	(184.054)	400.073	5.492.643	3.833.669	11.929.646	120.836	12.050.482																																															

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.238.203	(67.610)
Dönem karı		3.634.177	2.715.730
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.117.697)	(2.281.972)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	156.857	178.804
Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		5.260	(85)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		480.164	179.553
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(88.322)	(16.863)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(258.170)	(94.475)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		398.363	406.537
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		267.486	(115.181)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		94.202	(119.566)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(3.291.624)	(2.740.095)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	153.516	63.189
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(34.418)	(11.766)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.011)	(12.024)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(84.563)	(438.559)
Bloke mevduatlardaki değişim		75.072	15.915
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.004.226)	(1.027.693)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		348.971	(71.213)
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(516.677)	(453.836)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(164.776)	(6.435)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		904.504	1.068.893
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(54.487)	(28.890)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		329.829	72.876
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(2.773)	(8.176)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.431.917	(4.801)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(98.589)	(47)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(95.125)	(62.762)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.057.673	(235.086)
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		39.336	-
İştirakler veya iş ortaklıkların pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(113.503)	(174.638)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		70.286	28.936
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(354.698)	(206.380)
Alınan temettüler		1.241.949	16.863
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(103.572)	(61.867)
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		277.875	162.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.692.195)	394.722
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.436.531	2.517.620
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.634.051)	(1.702.590)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(65.954)	(118.683)
Ödenen temettüler		(219.710)	(149.938)
Ödenen faiz		(464.265)	(243.509)
Alınan faiz		255.254	91.822
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		603.681	92.026
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		179.473	239.493
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		783.154	331.519
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.748.927	1.671.074
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	2.532.081	2.002.593

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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”) yurt içi ve yurt dışı 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. 30 Eylül 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>	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Aylık ücretli	1.012	993	1.000	901
Saat ücretli	631	680	655	687
Toplam personel sayısı	1.643	1.673	1.655	1.588

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 kiralayarak bunları yurt içi 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

30 EYLÜL 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 21 Mart 2023 tarihinde, kalan 130.000 bin TL'lik tutar 3 Temmuz 2023 tarihinde pay sahipleri tarafından nakden ödenmiştir.

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 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. 30 Eylül 2023 itibarıyla EYAŞ'ın Tüpraş'taki sahipliği %46,40'tır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 faaliyet
		30 Eylül 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 yurt dışında 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 faaliyet
		30 Eylül 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:

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dokuz aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 25 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

**30 EYLÜL 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, 30 Eylül 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 özet 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 özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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 özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

**30 EYLÜL 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. 30 Eylül 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu 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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna kullanıldığının açıklanması ile uygulanır. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 30 Eylül 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.

**30 EYLÜL 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 (Devamı)

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu) ’nin, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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.

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

					30 Eylül 2023
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Toplam varlıklar	13.930.045	843.203	7.733.208	(656.771)	21.849.685
Toplam yükümlülükler	9.229.529	575.450	-	(5.776)	9.799.203
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	526.247	-	7.733.208	-	8.259.455

					1 Ocak - 30 Eylül 2023
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	35.918.861	512.624	-	(2.220)	36.429.265
Brüt kar	3.524.529	(298.930)	-	-	3.225.599
Faaliyet karı (*)	1.407.980	(573.397)	-	-	834.583
Esas faaliyet karı	1.227.599	(561.228)	-	-	666.371
Südürlülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	1.069.415	(557.122)	3.275.400	-	3.787.693
Dönem karı	802.092	(443.315)	3.275.400	-	3.634.177
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(199.492)	-	-	(199.492)
Ana ortaklık payları	802.092	(243.823)	3.275.400	-	3.833.669
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	16.224	-	3.275.400	-	3.291.624
Amortisman ve itfa payları (**)	114.891	41.966	-	-	156.857
Yatırım harcamaları	296.637	58.061	-	-	354.698

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

(**) Toplam tutarın 44.444 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kıralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2022: 92.806 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 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 - 30 Eylül 2022				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	26.406.975	84.395	-	(372)	26.490.998
Brüt kar	1.765.243	(151.077)	-	-	1.614.166
Faaliyet karı (*)	616.133	(282.918)	-	79	333.294
Esas faaliyet karı	544.143	(274.422)	-	-	269.721
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar/ (zarar)	308.968	(265.513)	2.735.464	-	2.778.919
Dönem karı	240.487	(260.221)	2.735.464	-	2.715.730
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(117.099)	-	-	(117.099)
Ana ortaklık payları	240.487	(143.122)	2.735.464	-	2.832.829
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	4.631	-	2.735.464	-	2.740.095
Amortisman ve itfa payları	160.725	18.079	-	-	178.804
Yatırım harcamaları	151.151	55.229	-	-	206.380

(*) 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 - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 3.584.155 bin TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.638.565 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.006	1.055
Bankalar	2.508.001	1.814.506
- Vadeli mevduatlar	2.355.279	1.664.589
- Vadesiz mevduatlar	152.722	149.917
Kredi kartı alacakları	24.680	11.044
Toplam	2.534.687	1.826.605

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 924.934 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 3 gün ve faiz oranı %33,31'dir; 52.247 bin ABD Doları karşılığındaki 1.430.345 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 1 gün ve faiz oranı %3,86'dır (31 Aralık 2022: Grup'un 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).

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.534.687	1.826.605
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(2.606)	(77.678)
	2.532.081	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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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.	2.511.745	3,93	1.606.918	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	2.433	2,50	2.834	2,50
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	564	0,08	496	0,08
- Diğer	433	-	433	-
	2.515.175		1.610.681	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansman bonoları (*)	163.766	630.673
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	201.362	368.511
Factoring borçları	400.000	-
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	74.050	35.458
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	839.178	1.034.642
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	767.806	1.467.078
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	-	2.630
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (**)	182.899	284.521
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	950.705	1.754.229

(*) Grup, 5 Temmuz 2023 tarihinde 150.000 bin TL nominal değerli 184 gün vadeli, %38,5 sabit faizli, dönem sonu kupon ödemeli finansman bonusu satışında bulunmuştur.

(**) 16 Aralık 2021 tarihinde 180.000 bin TL nominal değerli 725 gün vadeli, TLREF+2,15% değişken faizli, 3 ayda bir kupon ödemeli tahvil satışında bulunmuştur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	24,39	201.362	201.362
			201.362

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

30 EYLÜL 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)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri	821.301	560.949
Uzun vadeli tahvil ihraçları	-	180.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	91.901	68.924
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	913.202	809.873

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	20,95	767.806	767.806
ABD Doları	7,50	31.805	821.301
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(767.806)
			821.301

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

30 EYLÜL 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

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

	30 Eylül 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)	-	-	3.457.150	84.727
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	-	-	3.663.628	85.754
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	740.871	(12.259)	-	-
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	740.871	(12.259)	-	-

(1) Grup'un 30 Eylül 2023 itibarıyla 23-69 gün vadeli 15.500 bin ABD Doları tutarında TL uzlaşmalı forward işlemi bulunmaktadır (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 30 Eylül 2023 itibarıyla vadeli mal-alım işlemi yoktur (31 Aralık 2022 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır).

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	3.192.275	2.277.120
Alacak senetleri	105.749	68.258
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(32.253)	(26.993)
Kısa vadeli ticari alacaklar	3.265.771	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).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alacak senetleri	9.064	8.135
Uzun vadeli ticari alacaklar	9.064	8.135

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	4.162.197	3.531.990
Kısa vadeli ticari borçlar	4.162.197	3.531.990

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	2.663.874	2.183.440
Yarı mamüller	10.493	6.995
Mamüller	61.694	60.265
Ticari mallar	116.376	85.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(229)	(229)
	2.852.208	2.335.531

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar içinde 156.260 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:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)
EYAŞ	7.733.208	20,00	5.777.483	20,00
OAGM	174.139	50,00	160.297	50,00
United Aygaz	352.108	50,00	324.319	50,00
	8.259.455		6.262.099	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	3.291.624	2.740.095
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	(254.144)	410.836
Temettü gelirleri	(1.153.627)	-
İş ortaklığı çıkış etkisi	-	(893.432)
İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (*)	113.503	174.638
30 Eylül itibarıyla	8.259.455	4.593.076

(*) 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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
EYAŞ	3.275.400	1.978.740	2.105.664	934.969
Entek	-	-	629.800	432.502
OAGM	13.842	5.417	11.899	4.674
United Aygaz	2.382	9.675	(7.268)	(1.793)
	3.291.624	1.993.832	2.740.095	1.370.352

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
EYAŞ (*)	(166.049)	(125.814)	324.235	453.412
Entek	-	-	13.583	97
United Aygaz	(88.095)	(108.108)	73.018	37.628
	(254.144)	(233.922)	410.836	491.137

(*) EYAŞ, 38.426 bin ABD Doları karşılığı 1.051.985 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 917.493 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

30 EYLÜL 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 malîyetler	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	-	-	-	2.868	7.189	58.983	11.542	267.960	348.542
Transferler (*)	-	14.123	277	120.625	-	6.520	491	(142.063)	(27)
Çıkışlar	-	(265)	(90)	(8.593)	(9.962)	(31.040)	-	(1.443)	(51.393)
30 Eylül 2023 itibarıyla	18.306	226.792	94.225	2.114.684	278.445	199.897	49.029	256.686	3.238.064
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 itibarıyla	-	94.565	59.207	1.537.145	159.692	81.001	25.755	-	1.957.365
Dönem gideri	-	5.471	1.554	53.969	14.247	18.623	3.129	-	96.993
Çıkışlar	-	(76)	(16)	(6.281)	(3.681)	(5.471)	-	-	(15.525)
30 Eylül 2023 itibarıyla	-	99.960	60.745	1.584.833	170.258	94.153	28.884	-	2.038.833
Net defter değeri	18.306	126.832	33.480	529.851	108.187	105.744	20.145	256.686	1.199.231

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 27 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	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	-	26	-	313	10.558	30.011	500	163.769	205.177
Transferler (*)	-	6.931	-	69.844	1.451	7.868	2	(87.173)	(1.077)
Çıkışlar	20	(20)	-	(7.591)	(948)	(16.589)	(121)	(1.982)	(27.231)
30 Eylül 2022 itibarıyla	18.326	202.813	91.115	1.952.777	249.058	140.486	35.675	127.048	2.817.298
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2022 itibarıyla	-	87.900	57.133	1.486.759	144.978	68.366	23.558	-	1.868.694
Dönem gideri	-	5.053	1.563	46.303	11.515	12.457	1.836	-	78.727
Transferler (*)	-	-	-	-	(227)	-	-	-	(227)
Çıkışlar	-	-	-	(6.128)	(880)	(2.979)	(74)	-	(10.061)
30 Eylül 2022 itibarıyla	-	92.953	58.696	1.526.934	155.386	77.844	25.320	-	1.937.133
Net defter değeri	18.326	109.860	32.419	425.843	93.672	62.642	10.355	127.048	880.165

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 850 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	6.156
Transferler (*)	27
30 Eylül 2023 itibarıyla	165.422
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 itibarıyla	81.851
Dönem gideri	15.420
30 Eylül 2023 itibarıyla	97.271
Net defter değeri	68.151

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 27 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

	Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2022 itibarıyla	103.793
İlaveler	1.203
Transferler (*)	849
30 Eylül 2022 itibarıyla	105.845
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 itibarıyla	71.173
Dönem gideri	7.271
Transferler (*)	(1)
30 Eylül 2022 itibarıyla	78.443
Net defter değeri	27.402

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 850 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	48.480	-	57.234	-	106.590
Çıkışlar	-	-	(3.151)	-	(15.184)	-	(18.335)
Cari dönem amortismanı	(855)	(153)	(19.945)	(1.726)	(21.758)	(7)	(44.444)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	1.595	-	14.335	-	15.930
30 Eylül 2023 itibarıyla	5.317	4.209	87.057	23.721	58.709	14	179.027
1 Ocak 2022 itibarıyla	3.072	3.880	40.381	27.750	113.307	30	188.420
İlaveler	-	-	23.786	-	90.028	-	113.814
Çıkışlar	(2.201)	-	(80)	-	(18.491)	-	(20.772)
Cari dönem amortismanı	(564)	(126)	(9.486)	(1.726)	(80.897)	(7)	(92.806)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	2.200	-	79	-	16.706	-	18.985
30 Eylül 2022 itibarıyla	2.507	3.754	54.680	26.024	120.653	23	207.641

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gaz alımı için verilen teminatlar	1.401.697	1.010.741
Verilen diğer teminatlar	1.375.270	616.739
	2.776.967	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

30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2023					31 Aralık 2022				
	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	321.586	23.885	-	2.163.834	2.509.305	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 (*)	-	-	-	168	168	-	-	-	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	321.586	238.277	-	2.217.104	2.776.967	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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 941 bin TL’dir (31 Aralık 2022: 1.603 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	531.080	362.726
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	89.863	16.863
EPDK katkı payı karşılığı	23.033	24.996
Dava karşılıkları	15.020	14.909
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	123.676	39.343
Diğer kısa vadeli karşılıklar	782.672	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 30 Eylül 2023 itibarıyla 19.399 bin ABD Doları'dır (TL karşılığı 531.080 bin TL) (31 Aralık 2022: 19.399 bin ABD Doları karşılık – TL karşılığı 362.726 bin TL).

	30 Eylül 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	667	61.606
Diğer alacaklar	5.140	3.451
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	5.807	65.057

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 (%)	30 Eylül 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 1.996.553,90 TL tutarındaki pay (sermayeye oranı %0,91) LPGDC'nin %100'üne sahip olduğu Hilal Madeni Eşya Ticaret Sanayi ve Yatırım A.Ş.'ye aittir.

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

Ödenen temettü

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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	21.980.100	21.980.100	29.108.900	27.326.700
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	3.833.669	2.421.957	2.832.829	1.538.278
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	17,4415	11,0189	9,7318	5,6292

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	266.889	53.297
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(87.369)	(45.541)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	179.520	7.756

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(266.889)	(31.915)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	113.373	(31.274)
Toplam vergi gideri	(153.516)	(63.189)

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2023 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 29.934 bin TL’dir. Söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit halinde Mayıs ve Ağustos 2023 tarihlerinde ödenmiştir.

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

30 EYLÜL 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.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(29.807)	(56.478)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	119.706	72.498
İndirilebilir mali zararlar	(205.216)	(93.792)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(37.699)	(38.800)
Stok değerlendirme farkları	1.452	(264)
Türev araçlar	(1.391)	16.150
Diğer	(24.772)	(9.532)
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	(177.727)	(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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	(180.005)	(112.664)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	2.278	2.446
Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	(177.727)	(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	(113.373)	31.274
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	47.208	25.104
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	(1.344)	(11.498)
30 Eylül itibarıyla	(177.727)	2.633

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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. 30 Eylül 2023 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğ er borçlar içerisinde 1.485 bin TL (31 Aralık 2022: 1.394 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmaktadır.

30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan bakiye ler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	53.078	-	305.273	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	10.919	-	321.165	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	9.164	-	1.398	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	6.534	-	-	-
Otokar Otomatik ve Savunma Sanayi A.Ş.	3.860	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	3.328	-	-	-
Arçelik A.Ş.	2.043	-	3.192	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.895	-	11	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	1.892	-	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	730	-	56.390	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	370	-	9.335	-
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	187	-	2.555	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	27	-	1.947	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	3	-	36.302	-
Diğ er	31.456	-	14.539	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	79	-	112	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	65.343	-	-	-
	190.908	-	752.219	-
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

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	1.901.167	686.073	27.388	56
Opet Petrolcülük A.Ş. (**) (***)	1.403.115	170.162	282.355	2.859
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	37.973	159	186.254	29
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	13.296	79	16.051	37
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş.	7.923	108	185	83
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	3.005	250	54.256	1.754
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	361	8.328	1.305	11.564
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	107	6.150	633	35
Arçelik A.Ş.	14	13.624	506	195
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	6	45	8.085	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	29.613	-	465
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	22.153	6	222
Demir Export A.Ş.	-	7.005	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	15.590	-	94
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	9.624	-	142
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	7.444	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	200	14.676	304
Diğer	4.554	22.965	58.165	10.457
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	282	53.914	17
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	-	552.787	-	-
	3.371.521	1.552.641	703.779	28.313

- (*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.
- (**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gazla ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 258.752 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 136.980 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-30 Eylül 2023 döneminde peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleşmemiştir (1 Ocak-30 Eylül 2022: 2.176 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

30 EYLÜL 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)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022			
	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	2.485.328	329.193	9.438	56
Opet Petrolcülük A.Ş. (**) (***)	973.780	71.575	141.756	826
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	44.759	137	96.107	251
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic. A.Ş.	18.330	82	-	21
Ram Dış Ticaret A.Ş.	6.207	-	342	-
Arçelik A.Ş.	194	8.909	335	1.443
Eltek Elektrik A.Ş.	121	-	17.483	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	118	5.337	286	3.277
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	32	4.407	354	16
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	6	259	29.268	1.184
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	17.599	-	19
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	16.304	150	77
Demir Export A.Ş.	-	15.155	-	3
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	14.277	-	103
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	10.342	-	133
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	7.616	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	118	10.942	53
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	17	3.601	-
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	123	-	3
Diğer	3.312	15.269	13.933	1.584
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	172	28.467	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	-	59.379	-	-
	3.532.187	576.270	352.462	9.049

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 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.	2.049	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	13.134	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	6.487	11
Diğer	-	-	1.405	333
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	659	-	-
	2.049	659	21.026	344
1 Ocak - 30 Eylül 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.	1.132	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	12.151	-
Diğer	-	-	4.322	682
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	1.727	-	-
	1.132	1.727	16.473	682
1 Ocak - 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	258.892	230.593	-	-
Diğer	-	-	-	2.558
	258.892	230.593	-	2.558
1 Ocak - 30 Eylül 2022				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir	Diğer gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	211.134	38.223	-	-
Diğer	-	-	38	243
	211.134	38.223	38	243

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	183.374	355.350
Kredi kartı alacakları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.753	6.582
Alınan krediler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	18.415	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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 74.001 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 14.316 bin TL). Söz konusu tutar ayrılmalar kapsamında yapılan ödemeler ve kısa vadeli faydaları içermektedir.

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

30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 2023			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	633.085	607.527	25.558	-
2.a Parasal finansal varlıklar	1.450.646	1.435.540	14.403	703
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	8.351	4.099	4.196	56
4. Dönen varlıklar	2.092.082	2.047.166	44.157	759
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	2.092.082	2.047.166	44.157	759
10. Ticari borçlar	(3.271.413)	(2.927.979)	(343.332)	(102)
11. Finansal yükümlülükler	(228.060)	(228.060)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(531.088)	(531.088)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.976)	(2.050)	(2.396)	(1.530)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(4.036.537)	(3.689.177)	(345.728)	(1.632)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(821.301)	(821.301)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(821.301)	(821.301)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(4.857.838)	(4.510.478)	(345.728)	(1.632)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	424.215	107.684	316.531	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	744.386	427.855	316.531	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	320.171	320.171	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.341.541)	(2.355.628)	14.960	(873)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.768.131)	(2.465.361)	(303.371)	601
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 (*)	8.935.636	8.579.565	351.272	4.799
26. İthalat (*)	19.626.794	19.602.467	21.134	3.193

(*) Transit satış ve alımları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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 TL Karşılığı	ABD Doları 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

30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	2.092.082	1.452.451
Yükümlülükler	(4.857.838)	(3.736.836)
Net bilanço pozisyonu	(2.765.756)	(2.284.385)
Türev araçların net pozisyonu	424.215	206.478
Net yabancı para pozisyonu	(2.341.541)	(2.077.907)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	2.636.290	2.155.409
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	294.749	77.502

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 2.636.290 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

30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 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)	(246.536)	246.536	(246.536)	246.536
ABD Doları riskten korunan kısım	10.768	(10.768)	10.768	(10.768)
ABD Doları net etki	(235.768)	235.768	(235.768)	235.768
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(30.337)	30.337	(30.337)	30.337
Avro riskten korunan kısım	31.653	(31.653)	31.653	(31.653)
Avro net etki	1.316	(1.316)	1.316	(1.316)
Toplam net etki	(234.452)	234.452	(234.452)	234.452

	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 korunan 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 korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	(21.454)	21.454	(21.454)	21.454
Toplam net etki	(213.998)	213.998	(213.998)	213.998

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30 Eylül 2023					
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	Toplam tutar	Para birimi
90-93 gün	29,05-29,2	Forward	USD Alır, TL Satar	15.500	ABD Doları
13 gün	1,07	Forward	Avro Alır, USD Satar	10.903	Avro
31 Aralık 2022					
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	2.515.175	2.512.309	2.433	433
Türev araçlar	(12.259)	-	(12.259)	-

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 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)

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 yorumlanması tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan değerler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....