

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-42

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.009.037	1.693.433
Finansal yatırımlar		61.867	-
Ticari alacaklar		2.090.889	1.065.040
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	121.299	71.565
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.969.590	993.475
Diğer alacaklar		93.453	105.610
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	93.453	105.610
Türev araçlar	7	57.177	185
Stoklar	9	1.886.925	1.433.089
Peşin ödenmiş giderler		104.503	91.326
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		7.906	-
Diğer dönen varlıklar		323.878	248.908
Toplam dönen varlıklar		6.635.635	4.637.591
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	964.617	462.013
Ticari alacaklar		8.474	6.545
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	8.474	6.545
Diğer alacaklar		8.556	156
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.556	156
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	4.593.076	2.160.939
Maddi duran varlıklar	11	880.165	771.735
Kullanım hakkı varlıkları	13	207.641	188.420
Maddi olmayan duran varlıklar		27.402	32.620
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	27.402	32.620
Peşin ödenmiş giderler		24.819	28.908
Ertelenmiş vergi varlığı	19	39.805	44.204
Toplam duran varlıklar		6.754.555	3.695.540
Toplam varlıklar		13.390.190	8.333.131

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.269.002	111.624
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.216.180	954.983
Ticari borçlar		3.191.162	2.122.269
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	390.531	308.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	2.800.631	1.813.530
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar		32.525	61.415
Diğer borçlar		4.228	3.388
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	1.397	1.335
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.831	2.053
Türev araçlar	7	-	44.598
Ertelenmiş gelirler		1.031	9.207
Dönem karı vergi yükümlülüğü		4.480	27.421
Kısa vadeli karşılıklar		612.998	496.748
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		86.727	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	526.271	496.748
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		116.324	37.006
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.447.930	3.868.659
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.205.885	1.485.852
Diğer borçlar		134.529	141.749
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		134.529	141.749
Uzun vadeli karşılıklar		177.845	115.715
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		126.049	91.919
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	51.796	23.796
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	42.438	1.957
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.560.697	1.745.273
Toplam yükümlülükler		8.008.627	5.613.932
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	219.801	300.000
Sermaye düzeltme farkları	17	71.504	71.504
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(7.442)	(7.442)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		762.599	285.626
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		764.349	287.376
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(413)	(413)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		764.762	287.789
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(1.750)	(1.750)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(60.123)	(411.216)
Yabancı para çevrim farkları		(38.456)	3.311
Riskten korunma kazanç (kayıpları)		(32.526)	(14.550)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(32.526)	(14.550)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		10.859	(399.977)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		379.192	365.692
Geçmiş yıllar karları		1.116.826	1.423.454
Net dönem karı		2.832.829	670.105
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.315.186	2.697.723
Kontrol gücü olmayan paylar		66.377	21.476
Toplam özkaynaklar		5.381.563	2.719.199
Toplam kaynaklar		13.390.190	8.333.131

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat		26.490.998	10.521.575	10.170.226	4.768.012
Satışların maliyeti (-)		(24.876.832)	(9.815.256)	(9.241.096)	(4.335.508)
Brüt kar		1.614.166	706.319	929.130	432.504
Genel yönetim giderleri (-)		(517.612)	(186.597)	(277.232)	(102.328)
Pazarlama giderleri (-)		(756.736)	(311.577)	(332.891)	(135.163)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(6.524)	(2.709)	(3.582)	(1.547)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.088.290	339.912	522.905	119.366
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.151.863)	(231.829)	(511.229)	(124.953)
Esas faaliyet karı		269.721	313.519	327.101	187.879
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		32.725	2.004	17.128	2.466
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(4.096)	(1.656)	(3.203)	(1.517)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	2.740.095	1.370.352	260.717	125.154
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		3.038.445	1.684.219	601.743	313.982
Finansman gelirleri		408.995	145.968	151.855	64.526
Finansman giderleri (-)		(668.521)	(276.847)	(231.994)	(80.557)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.778.919	1.553.340	521.604	297.951
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	19	(31.915)	(15.123)	(111.193)	(48.182)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	(31.274)	(50.667)	94.758	71.054
Dönem karı		2.715.730	1.487.550	505.169	320.823
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(117.099)	(50.728)	(15.545)	(15.545)
Ana ortaklık payları		2.832.829	1.538.278	520.714	336.368
Pay başına kazanç (TL)	18	9,7318	5,6292	1,7357	1,1212
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	18	9,7318	5,6292	1,7357	1,1212

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem karı		2.715.730	1.487.550	505.169	320.823
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		476.973	354.175	(86.606)	32.315
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)					
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		502.077	372.816	(91.164)	34.016
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	(25.104)	(18.641)	4.558	(1.701)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		351.093	422.143	15.037	27.689
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(41.767)	(36.427)	5.164	1.365
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)					
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(29.474)	(48.926)	5.332	15.176
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar					
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma (kayıpları) kazançları		285.696	432.705	(394)	14.175
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları		125.140	58.432	6.487	1.050
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	11.498	16.359	(1.552)	(4.077)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		828.066	776.318	(71.569)	60.004
Toplam diğer kapsamlı gelir		3.543.796	2.263.868	433.600	380.827
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		(117.099)	(50.728)	(15.545)	(15.545)
- Ana ortaklık payları		3.660.895	2.314.596	449.145	396.372

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar				Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar			
	Not Referansı	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı işbirlik sermaye düzeltmesi(-)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2021 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	237	249.012	(1.233)	(4.822)	5.405	(234.244)	352.192	1.611.683	(24.889)	2.317.403	-	2.317.403
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.500	(38.389)	24.889	-	-	-
Sermaye artırımları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.600	48.600
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	-	160	15.815	15.975
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(86.606)	-	5.164	3.780	6.093	-	-	520.714	449.145	(15.545)	433.600
<i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520.714	520.714	(15.545)	505.169
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	-	-	(86.606)	-	5.164	3.780	6.093	-	-	-	(71.569)	-	(71.569)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)
30 Eylül 2021 itibarıyla	300.000	71.504	(7.442)	237	162.406	(1.233)	342	9.185	(228.151)	365.692	1.423.454	520.714	2.616.708	48.870	2.665.578
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 artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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
<i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.832.829	2.832.829	(117.099)	2.715.730
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	-	-	476.973	-	(41.767)	(17.976)	410.836	-	-	-	828.066	-	828.066
Kar payları	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(67.610)	348.295
Dönem karı		2.715.730	505.169
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.281.972)	51.007
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	178.804	133.671
Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(85)	1.141
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		179.553	95.791
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(16.863)	(7.525)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(94.475)	(83.237)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		406.537	161.575
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(115.181)	(5.016)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(119.566)	3.637
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(2.740.095)	(260.717)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	63.189	16.435
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(11.766)	(6.400)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(12.024)	1.652
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(438.559)	(128.834)
Bloke mevduatlardaki değişim		15.915	(693)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.027.693)	(94.114)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(71.213)	(126.816)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(453.836)	(475.487)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(6.435)	(100.957)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.068.893	734.978
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış		(28.890)	(54.322)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		72.876	(12.421)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış (artış)		(8.176)	998
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(4.801)	427.342
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(47)	(6.061)
Vergi ideleri (ödemeleri)		(62.762)	(72.986)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(235.086)	(80.804)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	15.975
İştirakler veya iş ortaklıklarına pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10	(174.638)	(56.657)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		28.936	19.528
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(206.380)	(115.775)
Alınan temettüleri		16.863	7.525
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(61.867)	-
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		162.000	48.600
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		394.722	37.340
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.517.620	730.900
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.702.590)	(451.450)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(118.683)	(78.173)
Ödenen temettüleri		(149.938)	(149.938)
Ödenen faiz		(243.509)	(97.253)
Alınan faiz		91.822	83.254
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		92.026	304.831
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		239.493	42.019
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		331.519	346.850
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.671.074	958.212
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	2.002.593	1.305.062

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %24,27'dir.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

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

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

	<u>Dönem Sonu</u>		<u>Ortalama</u>	
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>
Aylık ücretli	960	840	901	735
Saat ücretli	674	632	687	661
Toplam personel sayısı	1.634	1.472	1.588	1.396

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 satışıdır.

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 yurtiçi ve/veya uluslararası ham petrol, petrol ürünleri, sıvılaştırılmış petrol gazı, doğal gaz, katı, sıvı, sıvılaştırılmış her nevi maddenin deniz nakliyatında kullanmak ve işletmektir. Kuleli Tankercilik A.Ş. aktifinde yer alan ve likit petrol gazı taşımacılığında kullanılan “Kuleli” isimli gemiyi satmış, 14 Mart 2019 tarihinde Bal Kaynak Su İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (“Bal Kaynak”) %100 hissesini satın almıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bal Kaynak'ın sermayesi 3 Mart 2022 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul ile 133.000 bin TL'ye yükseltilmiştir. Bal Kaynak sürdürülebilir üretim sağlamak hedefiyle su ticareti faaliyetini devam ettirmektedir.

Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sendeo") (Eski ünvanı: Aygaz Aykargo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Aykargo")) kurum içi girişimcilik projesi olarak kargo taşıma/dağıtım faaliyetine 2020 yılında başlamıştır. Sendeo'nun sermayesi sırasıyla 19 Şubat 2021 ve 2 Eylül 2021 tarihlerinde 500 bin TL'den 35.500 bin TL'ye, 35.500 bin TL'den de 143.500 bin TL'ye yükseltilmiştir. Şirket'in 30 Temmuz 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, McKinsey Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti. ("McKinsey") ile 15 Ocak 2021 tarihinde imzalanan Ortaklık Çerçeve Sözleşmesi'nin yerine, Sendeo'nun McKinsey'den aynı hizmetlerin alımını kapsayan başarı primine dayalı uzun vadeli bir Danışmanlık Sözleşmesi imzalanarak iş birliğine devam edilmesine karar verilmiştir. Sözleşme ile birlikte Şirket, kendisi ve/veya pay sahibi olunması halinde diğer Koç Topluluğu şirketleri tarafından, hizmet döneminde Sendeo'ya şirketin faaliyetleri ve operasyonel ihtiyaçları dikkate alınarak 60 milyon ABD Doları'na kadar nakit sermaye konacağı yönündeki niyeti beyan etmiştir. 3 Ağustos 2021 tarihinde Sendeo'nun sermayesinin %45'ini temsil eden, toplam 15.975 bin TL nominal değerdeki pay, toplam 15.975 bin TL peşin bedel karşılığında Koç Holding A.Ş.'ye devredilmiş ve bedelin tamamı Şirket tarafından nakden tahsil edilmiştir. 14 Şubat 2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile Sendeo'nun sermayesinin 143.500 bin TL'den 423.500 bin TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup tutarın tamamı Sendeo pay sahipleri tarafından 9 Şubat 2022 ve 7 Temmuz 2022 tarihlerinde nakden ödenmiştir. 23 Ağustos 2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile Sendeo'nun sermayesinin 503.500 bin TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup tutarın tamamı Sendeo pay sahipleri tarafından 31 Ağustos 2022 tarihinde nakden ödenmiştir.

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Oy Hakkı	
Anadoluhisarı	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kandilli	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kuzguncuk	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Kuleli	Türkiye	100	100	100	Gemi İşletme
Akpa	Türkiye	100	100	100	Pazarlama
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış	Türkiye	100	100	100	Doğal gaz
Aygaz Doğal Gaz İletim	Türkiye	100	100	100	Doğal gaz
Bal Kaynak	Türkiye	100	100	100	Su Ticareti
Sendeo	Türkiye	55	55	100	Kargo taşıma/dağıtım

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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Entek Elektrik Üretimi A.Ş. (“Entek”), Koç Topluluğu'nun elektrik üretim şirketi olarak faaliyet göstermektedir. Entek, 4 Ağustos 2021 tarihinde Süloğlu Elektrik Üretimi A.Ş. (Eski unvanı: STEAG Rüzgar Süloğlu Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş.) ile Enspire Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. (Eski unvanı: STEAG Turkey Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş.) şirketlerinin hisselerini nakden 58,9 milyon USD bedel karşılığında STEAG GmbH'den satın almış ve bu satın alımla birlikte 30 Eylül 2022 itibarıyla 324 MW'ı yenilenebilir enerjide olmak üzere Kahramanmaraş, Karaman, Samsun ve Mersin'de yer alan 264 MW'lık sekiz adet hidroelektrik santrali (HES), Kocaeli'nde bulunan 112 MW'lık doğal gaz çevrim santrali ve Edirne'de bulunan 60 MW'lık rüzgar enerji santrali (RES) ile toplamda 436 MW kurulu güce sahip olmuştur. Süloğlu rüzgar santralinin 60 MW olan elektriksel kurulu gücü Ağustos 2022 itibarıyla 66 MW'a çıkarılmış ve lisans tadilatı gerçekleştirilmiştir.

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. Yine KAP üzerinden 20 Temmuz 2022'de yapılan bildirimde kamuya açıklandığı üzere 25 Ağustos 2022 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurullar ile işlem Şirket, Koç Holding A.Ş. ve Tüpraş pay sahipleri tarafından onaylanmış ve 26 Ağustos 2022 tarihinde tescil işlemi tamamlanmıştır (Not 10).

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Oy hakkı	
EYAŞ	Türkiye	20,00	20,00	20,00	Enerji
Entek	Türkiye	-	49,62	-	Elektrik

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

Grup'un yurtdışında büyüme stratejisi çerçevesinde, Bangladeş'te kurulu United Group ile Bangladeş pazarına yönelik olarak LPG temini, dolumu ve dağıtım konularında faaliyette bulunmak üzere United Group'a bağlı United Enterprises & Co. Ltd. (“Saticı”) ile Şirket arasında 5 Mart 2019 tarihinde işlem tarihi itibarıyla LPG faaliyetleri için ön lisansa sahip olan ancak henüz faaliyete başlamayan bağlı ortaklığı United LPG Ltd. hisselerinin %50'sinin satın alınmasına ilişkin Hisse Devir Sözleşmesi (“Sözleşme”) ve ayrıca tarafların haklarını düzenleyen Ortaklık Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme'de belirlenen ön koşulların gerçekleşmesiyle birlikte, 20 Ocak 2021'de 50.000 bin Bangladeş Takası (“BDT”) (4.507 bin TL) hisse alım bedelinin Saticı'ya nakden ödenmesi ile hisse devir işlemi tamamlanmıştır. Şirket'in 1 Temmuz 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda iş ortaklıklarından United LPG Ltd.'nin sermayesinin 100.000 bin BDT'den 1.120.000 bin BDT'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 510.000 bin BDT'yi (52.150 bin TL) 8 Temmuz 2021 tarihinde nakden ödemiştir. 10 Şubat 2022 ve 25 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararları'nda United LPG Ltd.'nin sermayesinin sırasıyla 1.020.000 bin BDT ve 1.120.000 bin BDT yükseltilmesine karar verilmiş olup bu tutarlar United LPG Ltd. pay sahipleri tarafından sırasıyla 14 Şubat 2022 ve 29 Haziran 2022 tarihlerinde nakden ödenmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

İş ortakları	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Oy hakkı	
OAGM	Türkiye	50,00	50,00	50,00	Gayrimenkul
United LPG Ltd. (*)	Bangladeş	50,00	50,00	50,00	LPG temini, dolumu ve dağıtımı

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren dokuz aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 3 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS No. 34 Ara Dönem Finansal Raporlama’ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak bin Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket’in Londra’da bulunan şubesi Aygaz UK’in fonksiyonel para birimi ABD Doları’dır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 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 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

TFRS 16 ‘Kiralamalar’- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Eylül 2021’den 30 Eylül 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

TMS 12, Tek bir 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 muhasebeleşmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

- Gaz ve petrol ürünleri
- Elektrik
- Diğer

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	30 Eylül 2022				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Varlıklar					
Dönen varlıklar	5.928.780	-	800.498	(93.643)	6.635.635
Duran varlıklar	6.246.524	-	520.030	(11.999)	6.754.555
Toplam varlıklar	12.175.304	-	1.320.528	(105.642)	13.390.190
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	6.049.455	-	488.480	(90.005)	6.447.930
Uzun vadeli yükümlülükler	1.393.784	-	146.020	20.893	1.560.697
Özkaynaklar	4.732.065	-	686.028	(36.530)	5.381.563
<i>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</i>	<i>4.732.065</i>	<i>-</i>	<i>619.651</i>	<i>(36.530)</i>	<i>5.315.186</i>
<i>Kontrol gücü olmayan paylar</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>66.377</i>	<i>-</i>	<i>66.377</i>
Toplam kaynaklar	12.175.304	-	1.320.528	(105.642)	13.390.190
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4.436.585	-	156.491	-	4.593.076

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	25.038.444	-	2.040.726	(588.172)	26.490.998
Satışların maliyeti (-)	(23.554.880)	-	(1.910.124)	588.172	(24.876.832)
Brüt kar	1.483.564	-	130.602	-	1.614.166
Genel yönetim giderleri (-)	(371.698)	-	(152.117)	6.203	(517.612)
Pazarlama giderleri (-)	(622.799)	-	(133.937)	-	(756.736)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(6.497)	-	(27)	-	(6.524)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.047.034	-	48.134	(6.878)	1.088.290
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.117.210)	-	(35.858)	1.205	(1.151.863)
Esas faaliyet karı	412.394	-	(143.203)	530	269.721
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	109.227	-	3.398	(79.900)	32.725
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(394)	-	(3.702)	-	(4.096)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	2.098.396	629.800	11.899	-	2.740.095
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı	2.619.623	629.800	(131.608)	(79.370)	3.038.445
Finansman gelirleri	362.047	-	46.948	-	408.995
Finansman giderleri (-)	(645.241)	-	(23.280)	-	(668.521)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	2.336.429	629.800	(107.940)	(79.370)	2.778.919
Dönem vergi gideri (-)	(20.081)	-	(11.834)	-	(31.915)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(36.540)	-	5.266	-	(31.274)
Dönem karı	2.279.808	629.800	(114.508)	(79.370)	2.715.730
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(117.099)	-	(117.099)
Ana ortaklık payları	2.279.808	629.800	2.591	(79.370)	2.832.829

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021				
	Gaz ve petrol ürünleri	Elektrik	Diğer	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	9.790.934	-	614.986	(235.694)	10.170.226
Satışların maliyeti (-)	(8.967.430)	-	(509.360)	235.694	(9.241.096)
Brüt kar	823.504	-	105.626	-	929.130
Genel yönetim giderleri (-)	(251.559)	-	(30.738)	5.065	(277.232)
Pazarlama giderleri (-)	(283.795)	-	(49.096)	-	(332.891)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.576)	-	(6)	-	(3.582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	505.365	-	24.280	(6.740)	522.905
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(495.311)	-	(16.593)	675	(511.229)
Esas faaliyet (zararı) karı	294.628	-	33.473	(1.000)	327.101
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	97.199	-	929	(81.000)	17.128
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.228)	-	(1.975)	-	(3.203)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	189.173	69.246	2.298	-	260.717
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı	579.772	69.246	34.725	(82.000)	601.743
Finansman gelirleri	142.790	-	9.065	-	151.855
Finansman giderleri (-)	(223.737)	-	(8.257)	-	(231.994)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	498.825	69.246	35.533	(82.000)	521.604
Dönem vergi gideri (-)	(103.602)	-	(7.591)	-	(111.193)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	94.536	-	222	-	94.758
Dönem karı	489.759	69.246	28.164	(82.000)	505.169
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(15.545)	-	(15.545)
Ana ortaklık payları	489.759	69.246	43.709	(82.000)	520.714

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 2022 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 1.638.565 bin TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 162.642 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gaz ve petrol ürünleri	140.710	114.910
Diğer	38.094	18.761
	178.804	133.671

Toplam tutarın 92.806 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2021: 57.117 bin TL).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gaz ve petrol ürünleri	120.233	85.778
Diğer	86.147	29.997
	206.380	115.775

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	602	520
Bankalar	1.988.144	1.679.773
- Vadeli mevduatlar	1.868.674	1.632.379
- Vadesiz mevduatlar	119.470	47.394
Kredi kartı alacakları	20.291	13.140
Toplam	2.009.037	1.693.433

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 605.027 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 4 gün ve faiz oranı %18,73'tür; 68.297 bin ABD Doları karşılığındaki 1.263.754 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 13 gün ve faiz oranı %2,84'tür (31 Aralık 2021: 671.928 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 3 gün ve faiz oranı %22,78'dir; 74.009 bin ABD Doları karşılığındaki 960.451 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 3 gün ve faiz oranı %0,50'dir).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.009.037	1.693.433
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(6.444)	(22.359)
	2.002.593	1.671.074

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	961.973	3,93	459.896	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	1.869	2,50	1.516	2,50
- Tat Gıda Sanayi A.Ş.	342	0,08	165	0,08
- Diğer	433	-	436	-
	964.617		462.013	

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	1.148.025	30.375
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	120.977	81.249
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.269.002	111.624
Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	826.950	952.819
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	8.256	694
Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (*)	380.974	1.470
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.216.180	954.983

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	29,00	1.148.025	1.148.025
			1.148.025

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli TL cinsinden banka kredileri	390.735	714.803
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri	555.114	389.294
Uzun vadeli tahvil ihraçları (*)	180.000	280.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	80.036	101.755
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.205.885	1.485.852

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	17,20	1.217.685	1.217.685
ABD Doları	4,74	30.446	563.370
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(835.206)
			945.849

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

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,21	1.667.622	1.667.622
ABD Doları	2,78	30.051	389.988
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(953.513)
			1.104.097

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık/ yükümlülük
Kısa vadeli türev araçlar				
Vadeli mal alım-satım işlemleri (1)	2.836.015	57.177	-	-
Vadeli yabancı para işlemleri (2)	-	-	12.971	185
Toplam kısa vadeli türev varlıklar	2.836.015	57.177	12.971	185
Vadeli mal alım-satım işlemleri (1)	477.671	-	1.792.944	(44.598)
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	477.671	-	1.792.944	(44.598)

- (1) Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri; propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır.
- (2) Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 19 gün vadeli 985 bin ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not 21).

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.913.957	974.902
Alacak senetleri	82.784	45.809
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*)	(27.151)	(27.236)
Kısa vadeli ticari alacaklar	1.969.590	993.475

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri	8.474	6.545
Uzun vadeli ticari alacaklar	8.474	6.545

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	2.800.631	1.813.530
Kısa vadeli ticari borçlar	2.800.631	1.813.530

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.775.658	1.371.937
Yarı mamüller	11.072	5.054
Mamüller	33.610	30.600
Ticari mallar	66.814	25.727
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(229)	(229)
	1.886.925	1.433.089

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar içinde 143.308 ton LPG bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 117.568 ton).

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	İştirak oran (%)	Tutar	İştirak oran (%)
EYAŞ	4.114.371	20,00	1.339.203	20,00
Entek (*)	-	-	595.318	49,62
OAGM	156.491	50,00	144.592	50,00
United LPG Ltd (**)	322.214	50,00	81.826	50,00
	4.593.076		2.160.939	

(*) 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 ilişkin tescil işlemleri 26 Ağustos 2022 tarihinde tamamlanmış ve iş ortaklığı çıkış işlemi gerçekleşmiştir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	2.160.939	1.847.444
Kar/(zararlarından) paylar	2.740.095	260.717
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	410.836	6.093
İş ortaklığı çıkış etkisi (*)	(893.432)	-
İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (**)	174.638	56.657
30 Eylül itibarıyla	4.593.076	2.170.911

(*) Entek paylarının ortaklara pay devri modeliyle, Tüpraş'a kısmi bölünme yoluyla devredilmesi işlemlerine ilişkindir (Not 1).

(**) 10 Şubat 2022 ve 25 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararları'nda United LPG Ltd.'nin sermayesinin sırasıyla 1.020.000 bin BDT ve 1.120.000 bin BDT yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden sırasıyla 510.000 bin BDT (79.235 bin TL) ve 560.000 bin BDT (95.403 bin TL) sırasıyla 14 Şubat 2022 ve 29 Haziran 2022 tarihlerinde nakden ödenmiştir (Not 1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
EYAŞ	2.105.664	934.969	189.173	99.239
Entek	629.800	432.502	69.246	25.176
OAGM	11.899	4.674	2.298	739
United LPG Ltd	(7.268)	(1.793)	-	-
	2.740.095	1.370.352	260.717	125.154

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
EYAŞ (*)	324.235	453.412	16.452	16.452
Entek	13.583	97	(10.359)	230
United LPG Ltd	73.018	37.628	-	(1.457)
	410.836	491.137	6.093	15.225

(*) EYAŞ, 257.489 bin ABD Doları karşılığı 4.764.521 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021 - 435.820 bin ABD Doları karşılığı 5.809.043 bin TL, 1 Ocak 2021 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalman 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 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.934.050 bin TL (31 Aralık 2021 - 4.331.350 bin TL, 1 Ocak 2021 - 2.736.854 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	De mirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2022 itibarıyla	18.306	195.876	91.115	1.890.211	237.997	119.196	35.294	52.434	2.640.429
İlaveler	-	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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine, cihaz ve LPG tüpler	Kara ve deniz taşıtları	De mirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2021 itibarıyla	18.351	183.870	79.514	1.833.938	233.070	88.207	25.682	27.683	2.490.315
İlaveler	-	-	18	240	2.264	18.265	484	94.277	115.548
Transferler (*)	-	2.447	1.471	52.790	1.363	4.101	4	(64.134)	(1.958)
Çıkışlar	(14)	(21)	(95)	(12.691)	(1.426)	(7.871)	(140)	(3.554)	(25.812)
30 Eylül 2021 itibarıyla	18.337	186.296	80.908	1.874.277	235.271	102.702	26.030	54.272	2.578.093
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 itibarıyla	-	81.615	55.374	1.437.973	133.150	60.150	25.635	-	1.793.897
Dönem gideri	-	4.689	1.314	45.671	9.678	7.179	675	-	69.206
Transferler (*)	-	-	-	2.951	-	(1)	(2.950)	-	-
Çıkışlar	-	(14)	(17)	(10.296)	(480)	(1.828)	(49)	-	(12.684)
30 Eylül 2021 itibarıyla	-	86.290	56.671	1.476.299	142.348	65.500	23.311	-	1.850.419
Net defter değeri	18.337	100.006	24.237	397.978	92.923	37.202	2.719	54.272	727.674

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu araçlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	3.072	3.880	40.381	27.750	113.307	30	188.420
İlaveler	-	-	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
1 Ocak 2021 itibarıyla	3.528	3.056	12.373	30.053	122.437	39	171.486
İlaveler	367	973	33.047	-	55.292	-	89.679
Çıkışlar	(321)	(42)	(1.215)	-	(5.536)	-	(7.114)
Cari dönem amortismanı	(617)	(107)	(3.897)	(1.726)	(50.763)	(7)	(57.117)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	321	42	351	-	3.708	-	4.422
30 Eylül 2021 itibarıyla	3.278	3.922	40.659	28.327	125.138	32	201.356

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gaz alımı için verilen teminatlar	990.624	518.737
Verilen diğer teminatlar	541.559	306.025
	1.532.183	824.762

Çevre kirliliği yükümlülüğü:

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

Ulusal stok bulundurma yükümlülüğü:

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Eylül 2022					31 Aralık 2021				
	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Diğer TL karşılığı	TL	TL toplam	Avro TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Diğer TL karşılığı	TL	TL toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	198.544	3.701	889	1.063.756	1.266.890	162.643	2.595	640	471.546	637.424
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	-	214.392	-	48.349	262.741	-	129.914	-	51.989	181.903
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	2.552	2.552	-	-	-	5.435	5.435
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİK'lerin toplam tutarı	198.544	218.093	889	1.114.657	1.532.183	162.643	132.509	640	528.970	824.762

(*) Grup’un Bağı Ortaklıkları ’nın ‘A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler’ haricindeki diğer TRİK’leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 675 bin TL’dir (31 Aralık 2021: 1.350 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	439.635	440.575
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	28.965	12.281
Dava karşılıkları	12.451	12.461
EPDK katkı payı karşılığı	18.685	10.590
Garanti gider karşılığı	2.489	2.489
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	24.046	18.352
Diğer kısa vadeli karşılıklar	526.271	496.748

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin (“ADG”) doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akwel”) ile olan sözleşmesi uyarınca, Akfel ile Gazprom Export LLC (“Gazprom”) arasındaki fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanması sebebiyle ayırdığı karşılık tutarı Şirket Yönetimi'nin en iyi tahminleri çerçevesinde 30 Eylül 2022 itibarıyla yeniden değerlendirilmiş olup; söz konusu karşılık tutarı 23.759 bin ABD Doları (TL karşılığı 439.635 bin TL) olarak revize edilmiştir (31 Aralık 2021: 33.949 bin ABD Doları karşılık – TL karşılığı 440.575 bin TL). Karşılık tutarının yeniden değerlendirilmesi sebebiyle oluşan 188.533 bin TL tutarındaki “konusu kalmayan karşılıklar”, konsolide finansal tablolarda “esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Başarı primi karşılığı (*)	51.796	23.796
Diğer uzun vadeli karşılıklar	51.796	23.796

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	91.985	103.655
Diğer alacaklar	1.468	1.955
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	93.453	105.610

(*) Grup'un Londra'da faaliyet gösteren şubesi Aygaz UK, ADM Investor Services, Inc. (“ADM”) üzerinden üçüncü taraflar ile türev işlemler gerçekleştirmekte ve takas hizmeti almaktadır. Bu çerçevede ADM'de “gerçeğe uygun değer” ve “teminat tamamlama çağrısı” karşılığı kapsamında tutulan 4.933 bin USD karşılığı 91.283 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 7.844 bin USD karşılığı 101.796 bin TL) teminat, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında verilen depozito ve teminatlar olarak sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	Sahiplik Oranı (%)	30 Eylül 2022	Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2021
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,77	12.693	5,77	17.324
Koç Ailesi üyeleri	4,76	10.452	4,76	14.265
Koç Holding A.Ş.	40,68	89.425	40,68	122.054
Liquid Petroleum Gas Development Company ("LPGDC") (*)	24,52	53.885	24,52	73.546
Halka açık (*)	24,27	53.346	24,27	72.811
Nominal sermaye (**)	100,00	219.801	100,00	300.000
Sermaye düzeltmesi farkları (***)		71.504		71.504
Düzeltilmiş sermaye		291.305		371.504

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

(**) Entek sermayesinin %49,62'sine denk gelen paylarının ortaklara pay devri modeliyle, Tüpraş'a kısmi bölünme yoluyla devri işlemi dolayısıyla Şirket çıkarılmış sermayesi 300.000.000 TL'den 219.800.767 TL'ye azaltılmıştır.

(***) 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

30 Mart 2022 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında, Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolardaki 2021 yılı net dağıtılabılır karından 13.500 bin TL tutarında II.Tertip yasal yedek akçe ayrılmasına ve toplam 150.000 bin TL tutarında brüt nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup temettü ödemelerine 6 Nisan 2022 tarihinden itibaren başlanmıştır.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	29.108.900	27.326.700	30.000.000	30.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	2.832.829	1.538.278	520.714	336.368
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	9,7318	5,6292	1,7357	1,1212

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	31.915	153.190
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(35.341)	(125.769)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(3.426)	27.421
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(31.915)	(111.193)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(31.274)	94.758
Toplam vergi gideri	(63.189)	(16.435)

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 2022 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %25).

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20’dir. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

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

Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleşirmeye 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 hesaplanmış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleşirmiştir. Ertelenmiş vergi varlığı etkisi 61.288 bin TL’dir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	5.209	(2.550)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	40.251	15.147
Kıdem tazminatı karşılıkları	(20.985)	(15.829)
Stok değerlendirme farkları	31.986	(10.664)
Türev araçlar	(16.348)	(4.804)
Diğer	(37.480)	(23.547)
Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	2.633	(42.247)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelemiş vergi varlıkları	(79.492)	(62.716)
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	82.125	20.469
Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	2.633	(42.247)

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	(42.247)	43.703
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	31.274	(94.758)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	25.104	(4.558)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	(11.498)	1.552
30 Eylül itibarıyla	2.633	(54.061)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında 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 diğere Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğere borçlar içerisinde 1.397 bin TL (31 Aralık 2021: 1.335 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmaktadır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
30 Eylül 2022				
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	38.358	-	123.657	-
Demir Export A.Ş.	3.337	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	3.295	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	3.170	-	206.536	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	2.817	-	191	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	2.011	-	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	1.913	-	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	1.470	-	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	1.461	-	-	-
Arçelik A.Ş.	1.366	-	217	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	245	-	6.725	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	224	-	11.777	-
Opet-Fuchs Madeni Yağlar	11	-	3.991	-
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	10	-	-	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	-	-	29.836	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	-	15	-
Diğere	3.431	-	7.585	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	23	-	1	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Lpg Ltd.	58.157	-	-	-
	121.299	-	390.531	-
31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	16.946	-	186.781	-
Demir Export A.Ş.	5.301	-	-	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	1.870	-	63.836	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	1.334	-	135	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	191	-	8.589	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	49	-	16.358	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	25	-	12.872	-
Diğere	6.176	-	7.402	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	30	-	12.766	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Lpg Ltd.	39.642	-	-	-
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	1	-	-	-
	71.565	-	308.739	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler	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	15.223	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	-
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşl. A.Ş.	-	56.352	-	-
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 Lpg Ltd.	-	59.379	-	-
	3.532.187	576.270	352.462	9.049
1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	897.792	300.544	6.767	-
Opet Petrolcülük A.Ş.(**) (***)	198.183	14.792	105.570	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	20.980	31	22.600	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	133	116	12.337	-
Demir Export A.Ş.	-	7.430	-	-
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	5.686	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	4.398	-	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	2.650	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	2.645	-	-
Diğer	11.291	12.868	13.726	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (****)	-	66	14.961	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	29	7.236	-
	1.128.379	351.255	183.197	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 136.980 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 104.337 bin TL). Söz konusu komisyon giderleri satışların bir parçası olarak değerlendirilerek, kar veya zarar tablosu içerisinde satış indirimleri olarak gösterilmiştir.

(***) İlişkili taraflarla olan işlemler tablosunda yer almamakla birlikte Aygaz ile Opet arasındaki "Akaryakıt İstasyonlarında Otogaz Satışına Yönelik Sözleşme" kapsamında; istasyon bazında ve münhasıran akaryakıt ve otogaz satışlarını gerçekleştirmek üzere, taraflarca mutabakata varılarak bayilere peştemaliye ödemeleri ve/veya satışa yönelik altyapı yatırımları yapılmaktadır. Yapılan ödemeler finansal durum tablosunda peşin ödenen giderler kaleminde tasnif edilmekte olup, bayi sözleşmeleri süreleri esas alınarak dönemsel olarak giderleştirilmektedir. Opet'e, istasyonlarında otogaz satışı yapan Aygaz bayileri için ortalama 5 yıllık satış sözleşmeleri karşılığında 1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde 2.176 bin TL tutarında peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmiştir (1 Ocak-30 Eylül 2021: 1.487 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık işlemleri	
			varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	1.132	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	12.151	-
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	240
KoçDigital Çözümler A.Ş.	-	-	93	-
Diğer	-	-	4.229	442
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	1.727	-	-
	1.132	1.727	16.473	682

1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık işlemleri	
			varlık alımı	Maddi duran varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	717	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	5.407	-
KoçDigital Çözümler A.Ş.	-	-	629	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	744	815
Diğer	-	-	498	8
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	956	-	2
	717	956	7.278	825

1 Ocak - 30 Eylül 2022				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer işlemler	
			gelir	gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	211.134	38.223	-	-
Diğer	-	-	38	243
	211.134	38.223	38	243

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

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bankadaki mevduatlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	469.394	1.266.207
Kredi kartı alacakları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	15.002	10.447
Alınan krediler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	77.481	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 2022 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 14.316 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 9.058 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur), tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2022			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	366.554	357.788	8.766	-
2.a Parasal finansal varlıklar	1.317.196	1.313.066	3.651	479
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	81.310	81.310	-	-
4. Dönen varlıklar	1.765.060	1.752.164	12.417	479
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	1.765.060	1.752.164	12.417	479
10. Ticari borçlar	(2.255.202)	(2.252.995)	(1.969)	(238)
11. Finansal yükümlülükler	(11.031)	(8.256)	(2.775)	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(439.644)	(439.644)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(1.823)	(666)	(1.157)	-
13. Kısa vadeli yükümlükler	(2.707.700)	(2.701.561)	(5.901)	(238)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(555.114)	(555.114)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler	(555.114)	(555.114)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(3.262.814)	(3.256.675)	(5.901)	(238)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.497.754)	(1.504.511)	6.516	241
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.577.241)	(1.585.155)	7.673	241
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 (*)	6.365.152	6.144.666	181.343	39.143
26. İthalat (*)	16.064.394	16.042.737	21.657	-

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz cinsinden sahip olunan varlık ve yükümlüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	1.765.060	1.282.819
Yükümlülükler	(3.262.814)	(2.451.831)
Net bilanço pozisyonu	(1.497.754)	(1.169.012)
Türev araçların net pozisyonu	-	12.971
Net yabancı para pozisyonu	(1.497.754)	(1.156.041)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	1.674.484	1.145.064
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	176.730	(10.977)

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak (“doğal hedge”) suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 1.674.484 bin TL’dir (31 Aralık 2021: 1.145.064 bin TL).

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

Kur riskine duyarlılık:

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

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 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)	(158.516)	158.516	(158.516)	158.516
ABD Doları riskten korunulan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(158.516)	158.516	(158.516)	158.516
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	767	(767)	767	(767)
Avro riskten korunulan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	767	(767)	767	(767)
Toplam net etki	(157.749)	157.749	(157.749)	157.749

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	(127.953)	127.953	(127.953)	127.953
ABD Doları riskten korunulan kısım	1.297	(1.297)	1.297	(1.297)
ABD Doları net etki	(126.656)	126.656	(126.656)	126.656
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	520	(520)	520	(520)
Avro riskten korunulan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	520	(520)	520	(520)
Toplam net etki	(126.136)	126.136	(126.136)	126.136

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	31 Aralık 2021	
				Toplam tutar	Para birimi
19 gün	13,17	Forward	ABD Doları Alır, TL Satar	985.000	ABD Doları

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değerlerle gösterilen finansal araçlar	964.617	962.315	1.869	433
Türev araçlar	57.177	-	57.177	-

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

.....