

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Aygaz Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

1. Giriş

Aygaz Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Ağustos 2022

| 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 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Not referansı | Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 1.474.824 | 1.693.433 |
| Finansal yatırımlar | | 36.609 | - |
| Ticari alacaklar | | 1.801.765 | 1.065.040 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 20 | 45.537 | 71.565 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 8 | 1.756.228 | 993.475 |
| Diğer alacaklar | | 9.810 | 105.610 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 16 | 9.810 | 105.610 |
| Türev araçlar | 7 | 207.016 | 185 |
| Stoklar | 9 | 2.321.167 | 1.433.089 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 78.396 | 91.326 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 8.734 | - |
| Diğer dönen varlıklar | | 409.546 | 248.908 |
| Toplam dönen varlıklar | | 6.347.867 | 4.637.591 |
| Duran varlıklar | | | |
| Finansal yatırımlar | 5 | 591.661 | 462.013 |
| Ticari alacaklar | | 6.019 | 6.545 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 8 | 6.019 | 6.545 |
| Diğer alacaklar | | 7.509 | 156 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 7.509 | 156 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 10 | 3.625.019 | 2.160.939 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 828.009 | 771.735 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13 | 236.448 | 188.420 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 29.522 | 32.620 |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 29.522 | 32.620 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 26.368 | 28.908 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 19 | 52.286 | 44.204 |
| Toplam duran varlıklar | | 5.402.841 | 3.695.540 |
| Toplam varlıklar | | 11.750.708 | 8.333.131 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Not referansı | Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6 | 1.276.048 | 111.624 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 6 | 668.828 | 954.983 |
| Ticari borçlar | | 2.972.837 | 2.122.269 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 20 | 379.182 | 308.739 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 8 | 2.593.655 | 1.813.530 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 30.207 | 61.415 |
| Diğer borçlar | | 4.118 | 3.388 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 20 | 1.397 | 1.335 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 2.721 | 2.053 |
| Türev araçlar | 7 | - | 44.598 |
| Ertelenmiş gelirler | | 8.238 | 9.207 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 3.207 | 27.421 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 692.902 | 496.748 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | 57.154 | - |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 15 | 635.748 | 496.748 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 99.009 | 37.006 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 5.755.394 | 3.868.659 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 6 | 1.773.477 | 1.485.852 |
| Diğer borçlar | | 152.871 | 141.749 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 152.871 | 141.749 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 154.869 | 115.715 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 103.073 | 91.919 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 15 | 51.796 | 23.796 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 19 | 1.970 | 1.957 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.083.187 | 1.745.273 |
| Toplam yükümlülükler | | 7.838.581 | 5.613.932 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 17 | 300.000 | 300.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 17 | 71.504 | 71.504 |
| Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-) | | (7.442) | (7.442) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | | 408.424 | 285.626 |
| Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları) | | 410.174 | 287.376 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (413) | (413) |
| - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar) | | 410.587 | 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 | | (482.266) | (411.216) |
| Yabancı para çevrim farkları | | (2.029) | 3.311 |
| Riskten korunma kazanç (kayıpları) | | 41 | (14.550) |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) | | 41 | (14.550) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar | | (480.278) | (399.977) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 379.192 | 365.692 |
| Geçmiş yıllar karları | | 1.930.059 | 1.423.454 |
| Net dönem karı | | 1.294.551 | 670.105 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 3.894.022 | 2.697.723 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 18.105 | 21.476 |
| Toplam özkaynaklar | | 3.912.127 | 2.719.199 |
| Toplam kaynaklar | | 11.750.708 | 8.333.131 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

| | Not referansı | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021 |
|--|------------------|--|---|--|---|
| Hasılat | | 15.969.423 | 9.556.791 | 5.402.214 | 2.520.822 |
| Satışların maliyeti (-) | | (15.061.576) | (9.114.406) | (4.905.588) | (2.295.040) |
| Brüt kar | | 907.847 | 442.385 | 496.626 | 225.782 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (331.015) | (180.979) | (174.904) | (90.040) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | | (445.159) | (260.290) | (197.728) | (104.658) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | | (3.815) | (2.630) | (2.035) | (1.515) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 748.378 | 563.970 | 403.539 | 94.328 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | | (920.034) | (625.505) | (386.275) | (68.301) |
| Esas faaliyet (zararı) karı | | (43.798) | (63.049) | 139.223 | 55.596 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 30.721 | 7.912 | 14.662 | 5.247 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | (2.440) | (981) | (1.686) | (1.313) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar | 10 | 1.369.743 | 1.173.968 | 135.563 | 197.559 |
| Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı | | 1.354.226 | 1.117.850 | 287.762 | 257.089 |
| Finansman gelirleri | | 263.027 | 119.827 | 87.329 | 34.754 |
| Finansman giderleri (-) | | (391.674) | (227.118) | (151.438) | (74.684) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı | | 1.225.579 | 1.010.559 | 223.653 | 217.159 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri) | | | | | |
| Dönem vergi gideri (-) | 19 | (16.792) | (5.930) | (63.011) | (38.195) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 19 | 19.393 | 43.907 | 23.704 | 16.741 |
| Dönem karı | | 1.228.180 | 1.048.536 | 184.346 | 195.705 |
| Dönem karının dağılımı | | | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | (66.371) | (45.121) | - | - |
| Ana ortaklık payları | | 1.294.551 | 1.093.657 | 184.346 | 195.705 |
| Pay başına kazanç (TL) | 18 | 4,3152 | 3,6455 | 0,6145 | 0,6524 |
| Sulandırılmış pay başına kazanç (TL) | 18 | 4,3152 | 3,6455 | 0,6145 | 0,6524 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

| | Sınırlı Denetimden Geçmiş Not referansı | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021 |
|---|---|--|---|--|---|
| Dönem karı | | 1.228.180 | 1.048.536 | 184.346 | 195.705 |
| Diğer kapsamlı gelir | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | 122.798 | 43.949 | (118.921) | 2.585 |
| 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) | | 129.261 | 46.262 | (125.180) | 2.721 |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | | | | |
| - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi | 19 | (6.463) | (2.313) | 6.259 | (136) |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | (71.050) | 195.268 | (12.652) | (12.495) |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | | (5.340) | (19.561) | 3.799 | (2.856) |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider) | | | | | |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) | | 19.452 | 53.786 | (9.844) | (18.363) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar | | | | | |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma (kayıpları) kazançları | | (147.009) | 138.471 | (14.569) | 1.605 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları | | 66.708 | 35.329 | 5.437 | 2.890 |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | | | | |
| - Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider, vergi etkisi | 19 | (4.861) | (12.757) | 2.525 | 4.229 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası) | | 51.748 | 239.217 | (131.573) | (9.910) |
| Toplam diğer kapsamlı gelir | | 1.279.928 | 1.287.753 | 52.773 | 185.795 |
| Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı | | | | | |
| - Kontrol gücü olmayan paylar | | (66.371) | (45.121) | - | - |
| - Ana ortaklık payları | | 1.346.299 | 1.332.874 | 52.773 | 185.795 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 farkları | Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi(-) | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançları/(kayıpları) | Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | Yabancı para riskinden korunma kazançları/ (kayıpları) | Nakit akış yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararlar sınıflandırılacak paylar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı | | | Ortaklığa ait Ana özkaynaklar |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sınırlı Denetimden Geçmiş | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | 300.000 | 71.504 | (7.442) | 237 | 249.012 | (1.233) | (4.822) | 5.405 | (234.244) | 352.192 | 1.611.683 | (24.889) | 2.317.403 | - | 2.317.403 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 13.500 | (38.389) | 24.889 | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | (118.921) | - | 3.799 | (7.319) | (9.132) | - | - | 184.346 | 52.773 | - | 52.773 |
| Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 184.346 | 184.346 | - | 184.346 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | (118.921) | - | 3.799 | (7.319) | (9.132) | - | - | - | (131.573) | - | (131.573) |
| Kar payları | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (150.000) | - | (150.000) | - | (150.000) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | 300.000 | 71.504 | (7.442) | 237 | 130.091 | (1.233) | (1.023) | (1.914) | (243.376) | 365.692 | 1.423.294 | 184.346 | 2.220.176 | - | 2.220.176 |
| Sınırlı Denetimden Geçmiş | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | 300.000 | 71.504 | (7.442) | (413) | 287.789 | (1.750) | 3.311 | (14.550) | (399.977) | 365.692 | 1.423.454 | 670.105 | 2.697.723 | 21.476 | 2.719.199 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 13.500 | 656.605 | (670.105) | - | - | - |
| Sermaye artırımları | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 63.000 | 63.000 |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | 122.798 | - | (5.340) | 14.591 | (80.301) | - | - | 1.294.551 | 1.346.299 | (66.371) | 1.279.928 |
| Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.294.551 | 1.294.551 | (66.371) | 1.228.180 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | 122.798 | - | (5.340) | 14.591 | (80.301) | - | - | - | 51.748 | - | 51.748 |
| Kar payları | 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (150.000) | - | (150.000) | - | (150.000) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | 300.000 | 71.504 | (7.442) | (413) | 410.587 | (1.750) | (2.029) | 41 | (480.278) | 379.192 | 1.930.059 | 1.294.551 | 3.894.022 | 18.105 | 3.912.127 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |
|--|------------------|--|--|
| İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | (768.200) | (205.617) |
| Dönem karı (zararı) | | 1.228.180 | 184.346 |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (1.176.865) | 90.526 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 3, 11, 12, 13 | 115.297 | 85.997 |
| Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler | | (103) | 1.044 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 110.032 | 62.343 |
| Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | | (16.863) | (7.525) |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (51.457) | (53.157) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 220.907 | 101.222 |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | 61.448 | 6.941 |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | | (236.838) | (2.220) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | 10 | (1.369.743) | (135.563) |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | 19 | (2.601) | 39.307 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | (11.418) | (5.451) |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | 4.474 | (2.412) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (769.728) | (439.001) |
| Bloke mevduatlardaki değişim | | 18.983 | (16.242) |
| Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | (736.096) | (9.999) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | (72.191) | (84.004) |
| Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | (888.078) | (216.842) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | | 15.470 | (30.335) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 850.568 | (12.805) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış | | (31.208) | (56.024) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 73.793 | (13.728) |
| Ertelenmiş gelirlerdeki azalış (artış) | | (969) | 978 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | (718.413) | (164.129) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (47) | (3.817) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | | (49.740) | (37.671) |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (229.777) | (60.069) |
| İştirakler veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları | 10 | (174.638) | (4.507) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 22.232 | 14.864 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11, 12 | (120.625) | (77.951) |
| Alınan temettüleri | | 16.863 | 7.525 |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları) | | | |
| - Finansal yatırımlardaki azalış (artış) | | (36.609) | - |
| - Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı | | 63.000 | - |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | 627.890 | (1.050) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | 1.725.303 | 503.400 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (785.250) | (281.950) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (75.381) | (48.880) |
| Ödenen temettüleri | | (149.938) | (149.938) |
| Ödenen faiz | | (138.301) | (76.891) |
| Alınan faiz | | 51.457 | 53.209 |
| Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) | | (370.087) | (266.736) |
| Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | | 170.461 | 24.122 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) | | (199.626) | (242.614) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 1.671.074 | 958.212 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 4 | 1.471.448 | 715.598 |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> | <u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u> | <u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u> |
| Aylık ücretli | 915 | 840 | 882 | 715 |
| Saat ücretli | 708 | 632 | 689 | 665 |
| Toplam personel sayısı | 1.623 | 1.472 | 1.571 | 1.380 |

Bağlı Ortaklıklar

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

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

Şirket, bünyesinde bulunan gemi işletme faaliyetlerini tüzel kişilikler altında yapılandırarak, 2010 yılı Temmuz ayı içerisinde, sermayedeki pay oranı %100 olacak şekilde, Anadoluhisarı Tankercilik A.Ş. (“Anadoluhisarı”), Kandilli Tankercilik A.Ş. (“Kandilli”), Kuleli Tankercilik A.Ş. (“Kuleli”) ve Kuzguncuk Tankercilik A.Ş. (“Kuzguncuk”) şirketlerini kurmuştur. İlgili şirketlerin esas faaliyet konusu; deniz tankeri satın alarak, inşa ettirerek veya kiralayarak bunları 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 HAZİRAN 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 ve 280.000 bin TL'lik tutarın 31 Aralık 2022'ye kadar ödenmesine karar verilmiş olup bu tutarın 140.000 bin TL'lik kısmı Sendeo pay sahipleri tarafından 9 Şubat 2022'de nakden ödenmiştir.

| Bağlı ortaklıklar | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | | | Ana faaliyeti |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|----------|----------------------|
| | | 30 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 rüzgâr enerji santrali (RES) ile toplamda 436 MW kurulu güce sahip olmuştur. Süloğlu rüzgâr santralinin lisans kurulu gücünü 60 MW’dan 66 MW’ye çıkarmak için başvuru yapılmış ve lisans güncellemesi 12 Mayıs 2022 tarihli EPDK kararı ile onaylanmıştır.

| İştirakler | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | | | Ana faaliyeti |
|------------|--------------------------|---------------------------|----------------|----------|---------------|
| | | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 | Oy hakkı | |
| EYAŞ | Türkiye | 20,00 | 20,00 | 20,00 | Enerji |
| Entek | Türkiye | 49,62 | 49,62 | 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 otopaz istasyonları kurmak, tesis etmek, satın almak, kiralamak, kiraya vermek, işletmek veya işletmeye vermektir.

Grup’un yurtdışında büyüme stratejisi çerçevesinde, Bangladeş’te kurulu United Group ile Bangladeş pazarına yönelik olarak LPG temini, dolumu ve dağıtım konularında faaliyette bulunmak üzere United Group’a bağlı United Enterprises & Co. Ltd. (“Saticı”) ile Şirket arasında 5 Mart 2019 tarihinde işlem tarihi itibarıyla LPG faaliyetleri için ön lisansa sahip olan ancak henüz faaliyete başlamayan bağlı ortaklığı United LPG Ltd. hisselerinin %50’sinin satın alınmasına ilişkin Hisse Devir Sözleşmesi (“Sözleşme”) ve ayrıca tarafların haklarını düzenleyen Ortaklık Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme’de belirlenen ön koşulların gerçekleşmesiyle birlikte, 20 Ocak 2021’de 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren altı aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 15 Ağustos 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 (“KKGK”) 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 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 alternatifleriyle 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

| | 30 Haziran 2022 | | | | |
|---|------------------------|----------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| | Gaz ve petrol ürünleri | Elektrik | Diğer | Konsolidasyon düzeltmeleri | Toplam |
| Varlıklar | | | | | |
| Dönen varlıklar | 5.825.935 | - | 630.600 | (108.668) | 6.347.867 |
| Duran varlıklar | 4.338.641 | 806.102 | 488.645 | (230.547) | 5.402.841 |
| Toplam varlıklar | 10.164.576 | 806.102 | 1.119.245 | (339.215) | 11.750.708 |
| Kaynaklar | | | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 5.401.870 | - | 458.621 | (105.097) | 5.755.394 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 1.956.969 | - | 145.576 | (19.358) | 2.083.187 |
| Özkaynaklar | 2.805.737 | 806.102 | 515.048 | (214.760) | 3.912.127 |
| <i>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</i> | <i>2.805.737</i> | <i>806.102</i> | <i>496.943</i> | <i>(214.760)</i> | <i>3.894.022</i> |
| <i>Kontrol gücü olmayan paylar</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>18.105</i> | <i>-</i> | <i>18.105</i> |
| Toplam kaynaklar | 10.164.576 | 806.102 | 1.119.245 | (339.215) | 11.750.708 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 2.667.100 | 806.102 | 151.817 | - | 3.625.019 |
| | 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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | | | | |
|---|--------------------------|----------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| | Gaz ve petrol ürünleri | Elektrik | Diğer | Konsolidasyon düzeltmeleri | Toplam |
| Hasılat | 15.113.787 | - | 1.216.825 | (361.189) | 15.969.423 |
| Satışların maliyeti (-) | (14.300.948) | - | (1.121.817) | 361.189 | (15.061.576) |
| Brüt kar | 812.839 | - | 95.008 | - | 907.847 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (227.169) | - | (107.746) | 3.900 | (331.015) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (369.631) | - | (75.528) | - | (445.159) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (3.814) | - | (1) | - | (3.815) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 723.348 | - | 29.380 | (4.350) | 748.378 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (898.268) | - | (22.607) | 841 | (920.034) |
| Esas faaliyet (zararı) karı | 37.305 | - | (81.494) | 391 | (43.798) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 108.130 | - | 1.770 | (79.179) | 30.721 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | (792) | - | (1.648) | - | (2.440) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar | 1.165.220 | 197.298 | 7.225 | - | 1.369.743 |
| Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı | 1.309.863 | 197.298 | (74.147) | (78.788) | 1.354.226 |
| Finansman gelirleri | 239.992 | - | 23.035 | - | 263.027 |
| Finansman giderleri (-) | (377.417) | - | (14.257) | - | (391.674) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı | 1.172.438 | 197.298 | (65.369) | (78.788) | 1.225.579 |
| Dönem vergi gideri (-) | (10.630) | - | (6.162) | - | (16.792) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 14.071 | - | 5.322 | - | 19.393 |
| Dönem karı | 1.175.879 | 197.298 | (66.209) | (78.788) | 1.228.180 |
| Dönem karının dağılımı | | | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | - | - | (66.371) | - | (66.371) |
| Ana ortaklık payları | 1.175.879 | 197.298 | 162 | (78.788) | 1.294.551 |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 | | | | Toplam |
|---|--------------------------|---------------|---------------|----------------------------|----------------|
| | Gaz ve petrol ürünleri | Elektrik | Diğer | Konsolidasyon düzeltmeleri | |
| Hasılat | 5.163.232 | - | 384.235 | (145.253) | 5.402.214 |
| Satışların maliyeti (-) | (4.733.331) | - | (317.510) | 145.253 | (4.905.588) |
| Brüt kar | 429.901 | - | 66.725 | - | 496.626 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (159.035) | - | (19.485) | 3.616 | (174.904) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (166.980) | - | (30.748) | - | (197.728) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (2.029) | - | (6) | - | (2.035) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 394.561 | - | 14.057 | (5.079) | 403.539 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (374.049) | - | (12.676) | 450 | (386.275) |
| Esas faaliyet (zararı) karı | 122.369 | - | 17.867 | (1.013) | 139.223 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 94.887 | - | 775 | (81.000) | 14.662 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | (1.108) | - | (578) | - | (1.686) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar | 89.934 | 44.070 | 1.559 | - | 135.563 |
| Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı | 306.082 | 44.070 | 19.623 | (82.013) | 287.762 |
| Finansman gelirleri | 81.141 | - | 6.188 | - | 87.329 |
| Finansman giderleri (-) | (146.455) | - | (4.983) | - | (151.438) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı | 240.768 | 44.070 | 20.828 | (82.013) | 223.653 |
| Dönem vergi gideri (-) | (58.409) | - | (4.602) | - | (63.011) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 23.356 | - | 348 | - | 23.704 |
| Dönem karı | 205.715 | 44.070 | 16.574 | (82.013) | 184.346 |
| Dönem karının dağılımı | | | | | |
| Ana ortaklık payları | 205.715 | 44.070 | 16.574 | (82.013) | 184.346 |

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 Haziran 2022 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 927.549 bin TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 161.021 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gaz ve petrol ürünleri | 91.466 | 75.006 |
| Diğer | 23.831 | 10.991 |
| | 115.297 | 85.997 |

Toplam tutarın 58.662 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (2021: 35.591 bin TL).

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

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gaz ve petrol ürünleri | 74.010 | 62.168 |
| Diğer | 46.615 | 15.783 |
| | 120.625 | 77.951 |

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Kasa | 573 | 520 |
| Bankalar | 1.459.281 | 1.679.773 |
| - Vadeli mevduatlar | 1.284.629 | 1.632.379 |
| - Vadesiz mevduatlar | 174.652 | 47.394 |
| Kredi kartı alacakları | 14.970 | 13.140 |
| Toplam | 1.474.824 | 1.693.433 |

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 436.881 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 1 gün ve faiz oranı %16,89'dur; 50.858 bin ABD Doları karşılığındaki 847.748 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 7 gün ve faiz oranı %2,64'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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.474.824 | 1.693.433 |
| Eksi: Bloke mevduatlar (*) | (3.376) | (22.359) |
| | 1.471.448 | 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 teminatlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

| | 30 Haziran 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. | 589.157 | 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. | 202 | 0,08 | 165 | 0,08 |
| - Diğer | 433 | - | 436 | - |
| | 591.661 | | 462.013 | |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri | 1.142.677 | 30.375 |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri | 133.371 | 81.249 |
| Toplam kısa vadeli borçlanmalar | 1.276.048 | 111.624 |
| Uzun vadeli TL cinsinden borçlanmaların | | |
| kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları | 501.194 | 952.819 |
| Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların | | |
| kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları | 1.382 | 694 |
| Uzun vadeli tahvil ihraçlarının kısa vadeli kısımları (*) | 166.252 | 1.470 |
| Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 668.828 | 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%) | Orijinal tutar | TL tutar |
|-------------|--------------------------------------|----------------|------------------|
| TL | 25,46 | 1.142.677 | 1.142.677 |
| | | | 1.142.677 |

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

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Uzun vadeli TL cinsinden banka kredileri | 896.556 | 714.803 |
| Uzun vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri | 500.070 | 389.294 |
| Uzun vadeli tahvil ihraçları (*) | 280.000 | 280.000 |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri | 96.851 | 101.755 |
| Toplam uzun vadeli borçlanmalar | 1.773.477 | 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%) | Orijinal tutar | TL tutar |
|---|--------------------------------------|----------------|------------------|
| TL | 17,01 | 1.397.750 | 1.397.750 |
| ABD Doları | 4,74 | 30.097 | 501.452 |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları | | | (502.576) |
| | | | 1.396.626 |

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 |

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Grup, 6 Aralık 2021 tarihinde yabancı para kredi sözleşmesi imzalamıştır. Kredi, her 6 ayda bir hesaplanacak olan Net Finansal Borç/FAVÖK oranı ve FAVÖK/Net faiz gideri oranı üzerine taahhütler içermektedir. Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sözleşme hükümlerini yerine getirmiştir

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

| | 30 Haziran 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) | 3.956.137 | 207.016 | - | - |
| Vadeli yabancı para işlemleri (2) | - | - | 12.971 | 185 |
| Toplam kısa vadeli türev varlıklar | 3.956.137 | 207.016 | 12.971 | 185 |
| Vadeli mal alım-satım işlemleri (1) | - | - | 1.792.944 | (44.598) |
| Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler | - | - | 1.792.944 | (44.598) |

- (1) Grup'un 30 Haziran 2022 itibarıyla vadeli mal-alım işlemleri; propan, bütan, nafta ürün ve navlun swap işlemlerinden oluşmaktadır.
- (2) Grup'un 30 Haziran 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Ticari alacaklar | 1.698.745 | 974.902 |
| Alacak senetleri | 84.616 | 45.809 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (*) | (27.133) | (27.236) |
| Kısa vadeli ticari alacaklar | 1.756.228 | 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Alacak senetleri | 6.019 | 6.545 |
| Uzun vadeli ticari alacaklar | 6.019 | 6.545 |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

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

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari borçlar | 2.593.655 | 1.813.530 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | 2.593.655 | 1.813.530 |

DİPNOT 9 – STOKLAR

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| İlk madde ve malzeme | 2.218.740 | 1.371.937 |
| Yarı mamüller | 7.995 | 5.054 |
| Mamüller | 47.698 | 30.600 |
| Ticari mallar | 46.963 | 25.727 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (229) | (229) |
| | 2.321.167 | 1.433.089 |

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla stoklar içinde 177.322 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 Haziran 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Tutar | İştirak oranı (%) | Tutar | İştirak oranı (%) |
| EYAŞ | 2.380.721 | 20,00 | 1.339.203 | 20,00 |
| Entek | 806.102 | 49,62 | 595.318 | 49,62 |
| OAGM | 151.817 | 50,00 | 144.592 | 50,00 |
| United LPG Ltd (*) | 286.379 | 50,00 | 81.826 | 50,00 |
| | 3.625.019 | | 2.160.939 | |

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | 1.369.743 | 135.563 |
| Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar | (80.301) | (9.132) |
| İş ortaklığı pay alım bedeli ve sermaye artışı (*) | 174.638 | 4.507 |
| 30 Haziran itibarıyla | 3.625.019 | 1.978.382 |

(*) 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 (95.404 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 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 |
|----------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| EYAŞ | 1.170.695 | 1.080.987 | 89.934 | 171.837 |
| Entek | 197.298 | 93.838 | 44.070 | 24.660 |
| OAGM | 7.225 | 2.164 | 1.559 | 1.062 |
| United LPG Ltd | (5.475) | (3.021) | - | - |
| | 1.369.743 | 1.173.968 | 135.563 | 197.559 |

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

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 |
|----------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| EYAŞ (*) | (129.177) | 141.767 | (10.589) | 7.084 |
| Entek | 13.486 | 13.687 | 1.457 | (2.589) |
| United LPG Ltd | 35.390 | 18.346 | - | - |
| | (80.301) | 173.800 | (9.132) | 4.495 |

(*) EYAŞ, 288.805 bin ABD Doları karşılığı 4.814.089 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021: 387.878 bin ABD Doları karşılığı 5.170.028 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. EYAŞ, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 4.015.581 bin TL (31 Aralık 2021: 4.108.543 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | - | 99 | 10.065 | 20.033 | 108 | 89.402 | 119.733 |
| Transferler (*) | - | 4.480 | - | 42.258 | 1.756 | 4.358 | 2 | (53.923) | (1.069) |
| Çıkışlar | 20 | (20) | - | (5.993) | (2.126) | (9.211) | (121) | (1.678) | (19.129) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | 18.326 | 200.362 | 91.115 | 1.926.575 | 247.692 | 134.376 | 35.283 | 86.235 | 2.739.964 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | - | 87.900 | 57.133 | 1.486.759 | 144.978 | 68.366 | 23.558 | - | 1.868.694 |
| Dönem gideri | - | 3.351 | 1.042 | 30.492 | 7.729 | 7.977 | 1.212 | - | 51.803 |
| Transferler | - | - | - | - | (227) | - | - | - | (227) |
| Çıkışlar | - | - | - | (5.208) | (881) | (2.152) | (74) | - | (8.315) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | - | 91.251 | 58.175 | 1.512.043 | 151.599 | 74.191 | 24.696 | - | 1.911.955 |
| Net defter değeri | 18.326 | 109.111 | 32.940 | 414.532 | 96.093 | 60.185 | 10.587 | 86.235 | 828.009 |

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 842 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | 211 | 1.389 | 7.489 | 13 | 68.235 | 77.355 |
| Transferler (*) | - | 2.446 | 1.471 | 37.864 | 1.364 | 1.812 | 3.159 | (48.167) | (51) |
| Çıkışlar | (14) | (20) | (95) | (9.927) | (830) | (4.013) | (140) | (3.540) | (18.579) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | 18.337 | 186.296 | 80.908 | 1.862.086 | 234.993 | 93.495 | 28.714 | 44.211 | 2.549.040 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | - | 81.615 | 55.374 | 1.437.973 | 133.150 | 60.150 | 25.635 | - | 1.793.897 |
| Dönem gideri | - | 3.113 | 882 | 30.209 | 6.432 | 4.415 | 451 | - | 45.502 |
| Çıkışlar | - | (14) | (16) | (7.980) | (214) | (1.122) | (49) | - | (9.395) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | - | 84.714 | 56.240 | 1.460.202 | 139.368 | 63.443 | 26.037 | - | 1.830.004 |
| Net defter değeri | 18.337 | 101.582 | 24.668 | 401.884 | 95.625 | 30.052 | 2.677 | 44.211 | 719.036 |

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kalemi içerisinde aktifleşen 51 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | 892 | 892 |
| Transferler (*) | 841 | 841 |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | 105.526 | 105.526 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | 71.173 | 71.173 |
| Dönem gideri | 4.832 | 4.832 |
| Transferler (*) | (1) | (1) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | 76.004 | 76.004 |
| Net defter değeri | 29.522 | 29.522 |

(*) Maddi duran varlık altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kaleminden aktifleşen 841 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

| | Haklar | Toplam |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Maliyet değeri | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | 87.612 | 87.612 |
| İlaveler | 596 | 596 |
| Transferler (*) | 51 | 51 |
| Çıkışlar | (466) | (466) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | 87.793 | 87.793 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | 62.297 | 62.297 |
| Dönem gideri | 4.904 | 4.904 |
| Çıkışlar | (237) | (237) |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | 66.964 | 66.964 |
| Net defter değeri | 20.829 | 20.829 |

(*) Maddi duran varlık altında yer alan “Yapılmakta Olan Yatırımlar” kaleminden aktifleşen 51 bin TL’lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | - | - | 18.223 | - | 90.252 | - | 108.475 |
| Çıkışlar | - | - | - | - | (18.362) | - | (18.362) |
| Cari dönem amortismanı | (413) | (84) | (5.781) | (1.151) | (51.228) | (5) | (58.662) |
| Birikmiş amortismandan çıkışlar | - | - | - | - | 16.577 | - | 16.577 |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla | 2.659 | 3.796 | 52.823 | 26.599 | 150.546 | 25 | 236.448 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | 3.528 | 3.056 | 12.373 | 30.053 | 122.437 | 39 | 171.486 |
| İlaveler | 367 | - | 25.909 | - | 32.947 | - | 59.223 |
| Çıkışlar | (321) | - | (963) | - | (2.607) | - | (3.891) |
| Cari dönem amortismanı | (411) | (65) | (1.730) | (1.151) | (32.229) | (5) | (35.591) |
| Birikmiş amortismandan çıkışlar | 321 | - | 395 | - | 2.520 | - | 3.236 |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla | 3.484 | 2.991 | 35.984 | 28.902 | 123.068 | 34 | 194.463 |

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Gaz alımı için verilen teminatlar | 821.613 | 518.737 |
| Verilen diğer teminatlar | 543.149 | 306.025 |
| | 1.364.762 | 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 | 194.101 | 3.334 | 810 | 909.974 | 1.108.219 | 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 | - | 38.470 | 252.862 | - | 129.914 | - | 51.989 | 181.903 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*) | - | - | - | 3.681 | 3.681 | - | - | - | 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 | 194.101 | 217.726 | 810 | 952.125 | 1.364.762 | 162.643 | 132.509 | 640 | 528.970 | 824.762 |

(*) Grup’un Bağılı Ortaklıkları’nın ‘A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler’ haricindeki diğer TRİK’leri için yıl içerisinde tahakkuk eden toplam komisyon tutarı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 450 bin TL’dir (31 Aralık 2021: 1.350 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------|----------------|
| Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*) | 565.897 | 440.575 |
| Satış ve pazarlama giderleri karşılığı | 23.621 | 12.281 |
| Dava karşılıkları | 12.451 | 12.461 |
| EPDK katkı payı karşılığı | 10.811 | 10.590 |
| Garanti gider karşılığı | 2.489 | 2.489 |
| Diğer faaliyet giderleri karşılığı | 20.479 | 18.352 |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 635.748 | 496.748 |

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akwel") tarafından iletilen yazılara göre Akfel'in doğal gaz ithalatı yaptığı Gazprom Export LLC ("Gazprom") tarafından başlatılan fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanarak, 1 Ocak 2017 tarihinden geçerli olmak üzere ithalat fiyatının Gazprom lehine uyarlanmasına ve bu kapsamda Akfel'e uygulanan indirim kaldırılmasına karar verildiği, Akfel ile Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. arasındaki sözleşme uyarınca ithalat fiyatında meydana gelen değişikliğin, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye uygulanan Doğal Gaz Fiyatı'na yansıtılacağı, bu kapsamda sözleşmede belirlenen fiyat belirleme mekanizmasının tahkim kararına göre revize edileceği ve kontrat fiyatının 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak güncellenmiş olması nedeniyle oluşan borç miktarı ve ilgili faturaların ayrıca gönderileceği belirtilmiştir. Bu tarihten sonra Akfel tarafından geçmişe dönük oluşan borç miktarı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'ye iletilmiş ancak ilgili faturalar rapor tarihi itibarıyla gönderilmemiştir. Konuya ilişkin olarak, 2017 yılı için 15.368 bin ABD Doları ve 2018 yılı için 18.582 bin ABD Doları olmak üzere toplam 33.949 bin ABD Doları karşılık (TL karşılığı 565.897 bin TL) (31 Aralık 2021: 33.949 bin ABD Doları karşılık (31 Aralık 2021 itibarıyla TL karşılığı 440.575 bin TL)) konsolide finansal tablolara yansıtılmakta, değerlendirme kaynaklı kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerden kur farkı gelir/giderlerinde gösterilmektedir.

| | 30 Haziran 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 5.721 | 103.655 |
| Diğer alacaklar | 4.089 | 1.955 |
| Kısa vadeli diğer alacaklar, net | 9.810 | 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 301 bin USD karşılığı 5.018 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 HAZİRAN 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 | | Sahiplik | |
|---|---------------|-----------------|---------------|----------------|
| | Oranı (%) | 30 Haziran 2022 | Oranı (%) | 31 Aralık 2021 |
| Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. | 5,77 | 17.324 | 5,77 | 17.324 |
| Koç Ailesi üyeleri | 4,76 | 14.265 | 4,76 | 14.265 |
| Koç Holding A.Ş. | 40,68 | 122.054 | 40,68 | 122.054 |
| Liquid Petroleum Gas Development Company ("LPGDC") (*) | 24,52 | 73.546 | 24,52 | 73.546 |
| Halka açık (*) | 24,27 | 72.811 | 24,27 | 72.811 |
| Nominal sermaye | 100,00 | 300.000 | 100,00 | 300.000 |
| Sermaye düzeltmesi farkları (**) | | 71.504 | | 71.504 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 371.504 | | 371.504 |

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

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin 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 dağıtılabilir karından 13.500 bin TL tutarında II.Tertip yasal yedek akçe ayrılmasına ve toplam 150.000 bin TL tutarında brüt nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup temettü ödemelerine 6 Nisan 2022 tarihinden itibaren başlanmıştır.

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet) | 30.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı | 1.294.551 | 1.093.657 | 184.346 | 195.705 |
| Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar) | 4,3152 | 3,6455 | 0,6145 | 0,6524 |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 16.792 | 153.190 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (22.319) | (125.769) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | (5.527) | 27.421 |
| | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| | 30 Haziran 2022 | 30 Haziran 2021 |
| Cari dönem kurumlar vergisi | (16.792) | (63.011) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 19.393 | 23.704 |
| Toplam vergi gideri | 2.601 | (39.307) |

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

Ertelenmiş vergi

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

Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Haziran 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 hesaplamış 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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | 2.042 | (2.550) |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları | 21.610 | 15.147 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | (17.528) | (15.829) |
| Stok değerlendirme farkları | (43.612) | (10.664) |
| Türev araçlar | 34.216 | (4.804) |
| Diğer | (47.044) | (23.547) |
| Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net | (50.316) | (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 Haziran 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|-----------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | Varlıkları | Yükümlülükleri | Net | Varlıkları | Yükümlülükleri | Net |
| Aygaz | (99.136) | 55.826 | (43.310) | (52.640) | 15.147 | (37.493) |
| Akpa | (2.008) | 32 | (1.976) | (1.814) | 109 | (1.705) |
| Aygaz Doğal Gaz | (2.244) | 921 | (1.323) | (5.572) | 1.243 | (4.329) |
| Kuleli | (566) | 2.536 | 1.970 | (442) | 2.399 | 1.957 |
| Sendeo | (8.530) | 2.853 | (5.677) | (2.248) | 1.571 | (677) |
| | (112.484) | 62.168 | (50.316) | (62.716) | 20.469 | (42.247) |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|---------------|
| 1 Ocak itibarıyla | (42.247) | 43.703 |
| Gelir tablosu ile ilişkilendirilen | (19.393) | (23.704) |
| Özkaynaklar ile ilişkilendirilen | | |
| - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi | 6.463 | (6.259) |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi | 4.861 | (2.525) |
| 30 Haziran itibarıyla | (50.316) | 11.215 |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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)

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | | | |
|--|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| | Alımlar (Mal) | Satışlar (Mal) | Alımlar (Hizmet) | Satışlar (Hizmet) |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. | 1.814.158 | 199.767 | 4.334 | - |
| Opet Petrolcülük A.Ş. (**)(***) | 576.330 | 38.002 | 59.009 | - |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. | 24.307 | 60 | 52.075 | - |
| Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş. | 12.799 | 59 | - | - |
| Arçelik A.Ş. | 42 | 6.155 | 231 | - |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | 3 | 195 | 15.140 | - |
| Eltek Elektrik A.Ş. | 7 | - | 11.532 | - |
| Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş. | - | 13.479 | - | - |
| Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş. | - | 11.709 | 150 | - |
| Demir Export A.Ş. | - | 11.307 | - | - |
| Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. | - | 9.744 | - | - |
| Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. | - | 6.128 | - | - |
| Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı | - | 5.925 | - | - |
| Setur Servis Turistik A.Ş. | - | 61 | 5.326 | - |
| Diğer | 7.277 | 15.375 | 10.443 | - |
| Ortaklar | | | | |
| Koç Holding A.Ş. (****) | - | 98 | 18.150 | - |
| Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar | | | | |
| United Lpg Ltd. | - | 1.076 | - | - |
| Entek Elektrik Üretimi A.Ş. | 55 | 93 | - | - |
| | 2.434.978 | 319.233 | 176.390 | - |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | | | |
|--|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| | Alımlar (Mal) | Satışlar (Mal) | Alımlar (Hizmet) | Satışlar (Hizmet) |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. | 556.293 | 253.362 | 4.856 | - |
| Opet Petrolcülük A.Ş. (**)(***) | 128.213 | 6.627 | 57.159 | - |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. | 13.850 | 20 | 11.949 | - |
| Ram Dış Ticaret A.Ş. | 344 | - | - | - |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | 271 | 70 | 7.430 | - |
| Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş. | - | 3.972 | - | - |
| Demir Export A.Ş. | - | 3.065 | - | - |
| Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. | - | 2.862 | - | - |
| Arçelik A.Ş. | - | 2.560 | - | - |
| Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı | - | 2.170 | - | - |
| Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. | - | 1.819 | - | - |
| Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş. | - | 1.150 | 250 | - |
| Diğer | 4.620 | 4.153 | 7.034 | - |
| Ortaklar | | | | |
| Koç Holding A.Ş. (****) | - | 40 | 10.675 | - |
| Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar | | | | |
| Entek Elektrik Üretimi A.Ş. | - | 20 | 3.866 | - |
| | 703.591 | 281.890 | 103.219 | - |

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 54.652 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 56.260 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 Haziran 2022 döneminde 2.100 bin TL tutarında peştemaliye ve yatırım katkı payı ödemesi gerçekleştirilmiştir (1 Ocak-30 Haziran 2021: 2.163 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 Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | | | | |
|---|-------------|--------------|--|---------------------------|
| İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri | Kira geliri | Kira gideri | Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı / satışı | |
| | | | Maddi duran varlık alımı | Maddi duran varlık satışı |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | 755 | - | - | - |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | - | - | 3.372 | - |
| Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. | - | - | - | 240 |
| Diğer | - | - | 155 | 57 |
| Ortaklar | | | | |
| Koç Holding A.Ş. | - | 1.097 | - | - |
| | 755 | 1.097 | 3.527 | 297 |

| 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | | | | |
|---|-------------|-------------|--|---------------------------|
| İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri | Kira geliri | Kira gideri | Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı / satışı | |
| | | | Maddi duran varlık alımı | Maddi duran varlık satışı |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | 478 | - | - | - |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | - | - | 3.711 | - |
| Koç Digital Çözümler A.Ş. | - | - | 593 | - |
| Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. | - | - | 351 | 781 |
| Diğer | - | - | 306 | 7 |
| Ortaklar | | | | |
| Koç Holding A.Ş. | - | 620 | - | - |
| | 478 | 620 | 4.961 | 788 |

| 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------------|-------------|
| İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler | Finansal gelir | Finansal gider | Diğer gelir / gider | |
| | | | Diğer gelir | Diğer gider |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 168.091 | 27.005 | - | - |
| Diğer | - | - | - | 240 |
| | 168.091 | 27.005 | - | 240 |

| 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------------|-------------|
| İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler | Finansal gelir | Finansal gider | Diğer gelir / gider | |
| | | | Diğer gelir | Diğer gider |
| Grup şirketleri (*) | | | | |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 52.717 | 32.767 | - | - |
| Diğer | - | - | 34 | 185 |
| | 52.717 | 32.767 | 34 | 185 |

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Grup şirketleri (*) | | |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 445.504 | 1.266.207 |
| Kredi kartı alacakları | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Grup şirketleri (*) | | |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 10.027 | 10.447 |
| Alınan krediler | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Grup şirketleri (*) | | |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 89.365 | 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 8.915 bin TL'dir (30 Haziran 2021: 5.994 bin TL). Bu tutarda üst düzey yöneticilere işten ayrılmalarından dolayı yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | | | |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|
| | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları TL Karşılığı | Avro TL Karşılığı | Diğer |
| 1. Ticari alacaklar | 278.001 | 269.728 | 9.205 | (932) |
| 2.a Parasal finansal varlıklar | 960.889 | 917.916 | 42.462 | 511 |
| 2.b Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 5.331 | 5.331 | - | - |
| 4. Dönen varlıklar | 1.244.221 | 1.192.975 | 51.667 | (421) |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6.a Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6.b Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar | - | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar | 1.244.221 | 1.192.975 | 51.667 | (421) |
| 10. Ticari borçlar | (2.123.548) | (2.114.599) | (8.823) | (126) |
| 11. Finansal yükümlülükler | (98.115) | (92.729) | (5.386) | - |
| 12.a Parasal olan diğer yükümlülükler | (565.907) | (565.907) | - | - |
| 12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler | (1.713) | (600) | (1.113) | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlükler | (2.789.283) | (2.773.835) | (15.322) | (126) |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | (408.723) | (408.723) | - | - |
| 16.a Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlükler | (408.723) | (408.723) | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler | (3.198.006) | (3.182.558) | (15.322) | (126) |
| 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) | (1.953.785) | (1.989.583) | 36.345 | (547) |
| 21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a) | (1.957.403) | (1.994.314) | 37.458 | (547) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 25. İhracat (*) | 4.078.021 | 3.940.431 | 124.654 | 12.936 |
| 26. İthalat (*) | 8.880.318 | 8.867.450 | 12.868 | - |

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 | 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 VE

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Varlıklar | 1.244.221 | 1.282.819 |
| Yükümlülükler | (3.198.006) | (2.451.831) |
| Net bilanço pozisyonu | (1.953.785) | (1.169.012) |
| Türev araçların net pozisyonu | - | 12.971 |
| Net yabancı para pozisyonu | (1.953.785) | (1.156.041) |
| Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*) | 2.084.078 | 1.145.064 |
| Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu | 130.293 | (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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 2.084.078 bin TL'dir (31 Aralık 2021: 1.145.064 bin TL).

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

Kur riskine duyarlılık:

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

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ VE

30 HAZİRAN 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 Haziran 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) | (199.431) | 199.431 | (199.431) | 199.431 |
| ABD Doları riskten korunulan kısım | - | - | - | - |
| ABD Doları net etki | (199.431) | 199.431 | (199.431) | 199.431 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| Avro net varlığı/(yükümlülüğü) | 3.746 | (3.746) | 3.746 | (3.746) |
| Avro riskten korunulan kısım | - | - | - | - |
| Avro net etki | 3.746 | (3.746) | 3.746 | (3.746) |
| Toplam net etki | (195.685) | 195.685 | (195.685) | 195.685 |

| | 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 Haziran 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 | 31 Aralık 2021 | | |
|--------------|----------------|--------------|---------------------------|--------------|-------------|
| | | | İşlemler | Toplam tutar | Para birimi |
| 19 gün | 13,17 | Forward | ABD Doları Alır, TL Satar | 985 | ABD Doları |

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal araçlar | 591.661 | 589.359 | 1.869 | 433 |
| Türev araçlar | 207.016 | - | 207.016 | - |

| Finansal varlıklar/(yükümlülükler) | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|--|--|----------|----------|----------|
| | 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Gerçeğe uygun değerleriyle 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 HAZİRAN 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

25 Nisan 2022 tarihinde kamuya açıklandığı üzere Şirket'in stratejik planları çerçevesinde, özellikle yurt dışı LPG yatırımlarına ve kargo dağıtımını gibi diğer iş alanlarına odaklanan Şirket mevcut sermayesi ve borçlanma kapasitesinin, bu alanlarda kullanılarak değer yaratılması hedefiyle yapılan değerlendirmeler sonucunda; Şirket aktifindeki Entek sermayesinin %49,62'sine denk gelen Entek paylarının ortaklara pay devri modeliyle, Tüpraş'a kısmi bölünme yoluyla devredilmesine karar verilmiş olup eşzamanlı olarak Şirket'in hâkim ortağı Koç Holding A.Ş.'nin aktifindeki Entek sermayesinin % 49,62'sine denk gelen Entek payları da iştirak modeliyle kısmi bölünme suretiyle Tüpraş'a devredilecektir.

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

Bölünme işlemine izin verilmesi için SPK'ya yapılan başvuru 6 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmış olup 25 Ağustos tarihinde gerçekleşecek olağanüstü genel kurul toplantıları ile işlem Şirket, Koç Holding ve Tüpraş pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

14 Ocak 2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile alınan Şirket'in bağlı ortaklıklarından Sendeo'nun sermayesinin 143.500 bin TL'den 423.500 bin TL'ye yükseltilmesi kararına ilişkin 140.000 bin TL'lik 2. kısım ödeme Sendeo pay sahipleri tarafından 7 Temmuz 2022 tarihinde nakden gerçekleştirilmiştir.

.....