

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.336.216	4.584.169
Finansal yatırımlar		-	200.076
Ticari alacaklar		3.610.884	5.453.712
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	637.929	408.812
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	2.972.955	5.044.900
Diğer alacaklar		15.533	9.359
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16	15.533	9.359
Stoklar	9	3.154.389	2.696.665
Peşin ödenmiş giderler		377.996	155.060
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		6.590	2.568
Diğer dönen varlıklar		72.503	678.945
Toplam dönen varlıklar		10.574.111	13.780.554
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	4.218.827	3.625.204
Ticari alacaklar		43.595	21.833
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	43.595	21.833
Diğer alacaklar		7.033	5.463
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.033	5.463
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	37.441.005	37.944.143
Maddi duran varlıklar	11	5.713.512	5.953.982
Kullanım hakkı varlıkları	13	249.243	582.216
Maddi olmayan duran varlıklar		106.974	327.651
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	106.974	327.651
Peşin ödenmiş giderler		28.157	57.037
Ertelenmiş vergi varlığı	19	26.244	453.729
Toplam duran varlıklar		47.834.590	48.971.258
Toplam varlıklar		58.408.701	62.751.812

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	719.778	1.347.739
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	1.026.109	1.542.114
Ticari borçlar		4.316.950	7.109.949
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	707.422	1.420.620
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	3.609.528	5.689.329
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		100.860	361.617
Diğer borçlar		10.180	10.144
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	2.101	2.018
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.079	8.126
Türev araçlar	7	-	1.395
Ertelenmiş gelirler		36.068	67.289
Dönem karı vergi yükümlülüğü		108.192	110.680
Kısa vadeli karşılıklar		1.341.231	1.052.607
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		412.059	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	929.172	1.052.607
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		720.800	672.105
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		8.380.168	12.275.639
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	9.591	126.611
Diğer borçlar		231.956	289.736
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		231.956	289.736
Uzun vadeli karşılıklar		312.921	335.438
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		312.921	335.438
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	191.706	103.817
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		746.174	855.602
Toplam yükümlülükler		9.126.342	13.131.241
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	219.801	219.801
Sermaye düzeltme farkları	17	5.531.865	5.531.865
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		1.578.608	1.009.126
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		1.610.480	1.072.460
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(143.956)	(116.706)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		1.754.436	1.189.166
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(31.872)	(63.334)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(432.935)	(407.931)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(432.935)	(407.931)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.178.587	4.007.548
Geçmiş yıllar karları		36.885.236	30.690.277
Net dönem karı		1.321.197	8.088.973
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		49.282.359	49.139.659
Kontrol gücü olmayan paylar		-	480.912
Toplam özkaynaklar		49.282.359	49.620.571
Toplam kaynaklar		58.408.701	62.751.812

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat		57.986.384	20.122.857	66.478.452	22.526.849
Satışların maliyeti (-)		(53.065.143)	(18.094.405)	(61.154.589)	(20.217.433)
Brüt kar		4.921.241	2.028.452	5.323.863	2.309.416
Genel yönetim giderleri (-)		(2.019.100)	(517.575)	(2.141.610)	(696.739)
Pazarlama giderleri (-)		(2.560.308)	(903.894)	(2.336.608)	(880.268)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(18.439)	(7.790)	(21.047)	(10.033)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.509.314	353.647	1.478.059	491.693
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.389.931)	(391.608)	(1.803.673)	(418.357)
Esas faaliyet karı		442.777	561.232	498.984	795.712
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		216.774	78.634	406.082	22.869
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(132.502)	(7.147)	(15.340)	(4.972)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	1.222.295	643.505	1.880.509	702.919
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		1.749.344	1.276.224	2.770.235	1.516.528
Finansman gelirleri		842.773	320.309	1.388.112	578.976
Finansman giderleri (-)		(653.222)	(181.161)	(2.027.609)	(804.969)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(237.806)	(118.693)	590.180	154.578
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.701.089	1.296.679	2.720.918	1.445.113
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	19	(263.359)	(235.543)	(447.321)	(331.829)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	(560.441)	(14.955)	(66.166)	(35.035)
Dönem karı		877.289	1.046.181	2.207.431	1.078.249
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(443.908)	-	(449.726)	(146.551)
Ana ortaklık payları		1.321.197	1.046.181	2.657.157	1.224.800
Pay başına kazanç (TL)	18	6,0109	4,7597	12,0889	5,5723
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	18	6,0109	4,7597	12,0889	5,5723

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Not referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	
Dönem karı	877.289	1.046.181	2.207.431	1.078.249	
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	569.482	(761.890)	147.061	1.252.525	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(36.437)	-	-	-	
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	595.021	(801.992)	154.801	1.318.447	
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	31.462	-	-	-	
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	19	9.187	-	-	
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	(29.751)	40.102	(7.740)	(65.922)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(25.004)	182.367	(725.369)	(402.337)	
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	(97.209)	(158.827)	
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)					
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	-	-	9.977	-	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar					
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma (kayıpları) kazançları	237.821	(21.223)	355.285	(89.231)	
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	(262.825)	203.590	(991.995)	(154.279)	
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider), vergi etkisi	19	-	(1.427)	-	
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)	544.478	(579.523)	(578.308)	850.188	
Toplam diğer kapsamlı gelir	1.421.767	466.658	1.629.123	1.928.437	
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar	(443.908)	-	(449.726)	(146.551)	
- Ana ortaklık payları	1.865.675	466.658	2.078.849	2.074.988	

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 öz kaynaklar
	Not Referansı	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ortaklığa ait öz kaynaklar		
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2023 itibarıyla	219.801	5.531.865	(111.609)	1.175.185	(72.231)	(89.201)	(8.551)	(198.873)	4.040.888	21.778.836	9.303.372	41.569.482	356.125	41.925.607	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	43.153	9.260.219	(9.303.372)	-	-	-	
Sermaye artırımları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368.239	368.239	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	147.061	-	(97.209)	8.551	(636.711)	-	-	2.657.157	2.078.849	(449.727)	1.629.122	
<i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.657.157	2.657.157	(449.727)	2.207.430	
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	-	147.061	-	(97.209)	8.551	(636.711)	-	-	-	(578.308)	-	(578.308)	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(427.104)	-	(427.104)	-	(427.104)	
30 Eylül 2023 itibarıyla	219.801	5.531.865	(111.609)	1.322.246	(72.231)	(186.410)	-	(835.584)	4.084.041	30.611.951	2.657.157	43.221.227	274.637	43.495.864	
Bağımsız Denetimden Geçmemiş															
1 Ocak 2024 itibarıyla	219.801	5.531.865	(116.706)	1.189.166	(63.334)	-	-	(407.931)	4.007.548	30.690.277	8.088.973	49.139.659	480.912	49.620.571	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	171.039	7.917.934	(8.088.973)	-	-	-	
Sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	283.945	283.945	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	(27.250)	565.270	31.462	-	-	(25.004)	-	-	1.321.197	1.865.675	(443.908)	1.421.767	
<i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.321.197	1.321.197	(443.908)	877.289	
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	(27.250)	565.270	31.462	-	-	(25.004)	-	-	-	544.478	-	544.478	
Kontrol kayıpları ile sonuçlanan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(320.949)	(320.949)	
Kar payları	17	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.722.975)	-	(1.722.975)	-	(1.722.975)	
30 Eylül 2024 itibarıyla	219.801	5.531.865	(143.956)	1.754.436	(31.872)	-	-	(432.935)	4.178.587	36.885.236	1.321.197	49.282.359	-	49.282.359	

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(76.559)	2.380.457
Dönem karı		877.289	2.207.431
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		865.406	(314.706)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3, 11, 12, 13	818.633	821.662
Değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(24.661)	(12.245)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		346.494	372.487
Kar payı (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(177.965)	(250.783)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(596.254)	(472.827)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		199.594	724.852
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		166.657	699.201
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.395)	218.834
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(1.222.295)	(1.880.509)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	823.800	513.487
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(14.612)	(45.336)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		108.305	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		1.715	999
Parasal kazanç / (kayıp) ile ilgili düzeltmeler		437.390	(1.004.528)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.509.193)	879.201
Bloke mevduatlardaki değişim		(80)	169.997
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.558.236	346.776
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		329.752	1.069.030
Stoklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(457.724)	1.018.692
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) azalış		(193.172)	(158.315)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.494.982)	(1.624.907)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış		(248.303)	(178.251)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		28.301	245.974
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış		(31.221)	(9.795)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		233.502	2.771.926
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(44.975)	(192.744)
Vergi (ödemeleri)		(265.086)	(198.725)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.911.229	2.075.674
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuran satışlara ilişkin nakit çıkışları		(168.328)	-
İştirakler veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(241.589)	(229.936)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		88.688	130.350
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(686.928)	(605.337)
Alınan temettüleri		2.435.365	2.540.314
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
- Finansal yatırımlardaki (artış) azalış		200.076	(127.956)
- Kontrol gücü olmayan payların sermaye artışlarına katılımı		283.945	368.239
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(2.135.165)	(3.296.188)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		901.210	2.614.015
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.575.306)	(4.962.637)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(91.713)	(119.415)
Ödenen temettüleri		(1.722.359)	(426.968)
Ödenen faiz		(242.367)	(868.949)
Alınan faiz		595.370	467.766
Yabancı para çevrim farkları öncesi nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) artış		(300.495)	1.159.943
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		132.650	69.696
Nakit ve nakit benzerlerindeki üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi		(1.080.188)	(1.362.256)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) artış		(1.248.033)	(132.617)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	4.580.393	3.915.164
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	3.332.360	3.782.547

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aygaz Anonim Şirketi'nin ("Şirket" veya "Aygaz") esas faaliyet konusu, sıvılaştırılmış petrol gazının ("LPG") yurtiçi ve yurtdışı piyasalardan temin edilmesi ve tüketiciye ulaştırılmasıdır. Şirket esas faaliyet konusunu destekleyen LPG'nin tüketicinin kullanımına sunulması için gerekli LPG tüp, LPG tank, regülatör ve yardımcı malzemeler üretmektedir. Şirket'in ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %24,27'dir.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

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

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

	<u>Dönem Sonu</u>		<u>Ortalama</u>	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Aylık ücretli	698	1.012	905	1.000
Saat ücretli	606	646	632	655
Toplam personel sayısı	1.304	1.658	1.537	1.655

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	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

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.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

İştirakler

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)				Ana faaliyeti
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024 Oy hakkı	31 Aralık 2023 Oy hakkı	
EYAŞ	Türkiye	20,00	20,00	20,00	20,00	Enerji
Sendeo	Türkiye	27,50	55,00	27,50	55,00	Kargo taşıma/dağıtım

Enerji Yatırımları A.Ş. ("EYAŞ"), 2005 yılında, Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Tüpraş") %51 blok hissesinin alınması, Türkiye'de petrol rafinerileri kurulması, ilgili sektörlerde faaliyet gösterilmesi, bu konularda yatırımlar yapılması ve Tüpraş'ın yönetimi ve karar alma sürecinde yer alınması amacıyla kurulmuştur. 30 Eylül 2024 itibarıyla EYAŞ'ın Tüpraş'taki sahipliği %46,40'tır.

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. 11 Ocak 2024 tarihinde kamuya açıklanan Sendeo ile Ekol Ekspres Kargo A.Ş. ("Kolay Gelsin")'nin faaliyetlerinin, Sendeo ortakları ve Ahmet Musul'un ilkesel olarak eşit ortaklığı altında "Kolay Gelsin" markasıyla yürütülmesi konusunda söz konusu açıklamada bahsi geçen tüm ön koşullar 28 Haziran 2024 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup şirket birleşme işlemleri 9 Ekim 2024 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir (Not:22). Bu kapsamda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Sendeo'nun sermayesindeki pay oranları Ahmet Musul %50, Şirket %27,50 ve Koç Holding %22,50'dir (Not:10).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

İş Ortaklıkları

İş ortakları	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			Ana faaliyeti
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	Oy hakkı	
OAGM	Türkiye	50,00	50,00	50,00	Gayrimenkul
United Aygaz	Bangladeş	50,00	50,00	50,00	LPG temini, dolumu ve dağıtımı

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

Grup'un yurt dışında büyüme stratejisi çerçevesinde, Bangladeş'te kurulu United Group ile Bangladeş pazarına yönelik olarak LPG temini, dolumu ve dağıtım konularında faaliyette bulunmak üzere United Group'a bağlı United Enterprises & Co. Ltd. ("Saticı") ile Şirket arasında 5 Mart 2019 tarihinde işlem tarihi itibarıyla LPG faaliyetleri için ön lisansa sahip olan ancak henüz faaliyete başlamayan bağlı ortaklığı United LPG Ltd. hisselerinin %50'sinin satın alınmasına ilişkin Hisse Devir Sözleşmesi ("Sözleşme") ve ayrıca tarafların haklarını düzenleyen Ortaklık Sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme'de belirlenen ön koşulların gerçekleşmesiyle birlikte, 20 Ocak 2021'de hisse devir işlemi tamamlanmış ve Ortak Girişim Şirketi'nin ünvanı 14 Şubat 2023 tarihinde United Aygaz LPG Ltd. ("United Aygaz") olmuştur. United Aygaz'a 2023 yılında toplam yaklaşık 24 milyon ABD Doları tutarında, 2024 yılında toplam yaklaşık 14 milyon ABD Doları tutarında sermaye artışı yapılmış olup bu tutar pay sahipleri tarafından nakden ödenmiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dokuz aylık ara dönem itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 5 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,359	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,494	254%

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. *1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

- a. *1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):*

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- b. *Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:*

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

**b. Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:
(Devamı)**

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler;

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

d. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler(devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Toplam varlıklar	21.095.456	-	34.849.615	2.463.630	58.408.701
Toplam yükümlülükler	9.145.601	-	-	(19.259)	9.126.342
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.397.049	194.341	34.849.615	-	37.441.005

	1 Ocak - 30 Eylül 2024				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	57.140.010	849.217	-	(2.843)	57.986.384
Brüt kar	5.184.662	(263.421)	-	-	4.921.241
Faaliyet karı (zararı) (*)	975.332	(649.095)	-	(2.843)	323.394
Esas faaliyet karı (zararı)	948.105	(496.169)	-	(9.159)	442.777
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	(235.094)	(2.712)	-	-	(237.806)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı (zararı)	1.037.858	(600.573)	1.272.963	(9.159)	1.701.089
Dönem karı (zararı)	689.527	(1.076.042)	1.272.963	(9.159)	877.289
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(443.908)	-	-	(443.908)
Ana ortaklık payları	689.527	(632.134)	1.272.963	(9.159)	1.321.197
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	38.911	(89.579)	1.272.963	-	1.222.295
Amortisman ve itfa payları (**)	709.079	109.554	-	-	818.633
Yatırım harcamaları	640.018	46.910	-	-	686.928

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

(**) Toplam tutarın 130.249 bin TL tutarındaki kısmı TFRS 16, "Kiralamalar" kapsamında ayrılan amortismandan oluşmaktadır (30 Eylül 2023: 141.339 bin TL) (Not:13).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	31 Aralık 2023				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Toplam varlıklar	22.921.864	1.991.496	35.716.574	2.121.878	62.751.812
Toplam yükümlülükler	12.221.975	923.228	-	(13.962)	13.131.241
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.227.569	-	35.716.574	-	37.944.143

	1 Ocak - 30 Eylül 2023				
	LPG ve Doğal gaz	Kargo Taşıma ve Dağıtım	Petrol Ürünleri ve Elektrik	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	65.558.710	923.241	-	(3.499)	66.478.452
Brüt kar	5.903.729	(579.866)	-	-	5.323.863
Faaliyet karı (zararı) (*)	1.930.754	(1.102.657)	-	(3.499)	824.598
Esas faaliyet karı (zararı)	1.582.937	(1.080.454)	-	(3.499)	498.984
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	571.065	19.115	-	-	590.180
Südürlülen faaliyetlerden vergi öncesi karı (zararı)	1.860.893	(1.050.547)	1.914.071	(3.499)	2.720.918
Dönem karı (zararı)	1.296.251	(999.392)	1.914.071	(3.499)	2.207.431
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(449.726)	-	-	(449.726)
Ana ortaklık payları	1.296.251	(549.666)	1.914.071	(3.499)	2.657.157
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(33.562)	-	1.914.071	-	1.880.509
Amortisman ve itfa payları	703.654	118.008	-	-	821.662
Yatırım harcamaları	568.511	36.826	-	-	605.337

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

İthal edilen malların satışı üzerinden hesaplanarak; Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı'na beyan edildikten sonra ödenmesi gereken Özel Tüketim Vergisi'ne (ÖTV) ait muhasebe politikası, brüt ve net kar etkilenmeden satışlar ve satılan malın maliyeti üzerine eklenmesi şeklinde uygulanmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 8.967.873 bin TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 6.228.596 bin TL).

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.414	2.455
Bankalar	3.249.764	4.565.787
- Vadeli mevduatlar	2.964.385	4.354.386
- Vadesiz mevduatlar	285.379	211.401
Kredi kartı alacakları	84.038	15.927
Toplam	3.336.216	4.584.169

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 1.504.770 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 10 gün ve etkin faiz oranı %48,14'tür; 42.817 bin ABD Doları karşılığındaki 1.459.615 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 1 gün ve etkin faiz oranı %2,28'dir (31 Aralık 2023: 2.201.081 bin tutarındaki TL vadeli mevduatının ortalama vadesi 8 gün ve etkin faiz oranı %42,06'dır; 53.840 bin ABD Doları karşılığındaki 2.153.305 bin TL tutarındaki vadeli mevduatının ortalama vadesi 2 gün ve etkin faiz oranı %3,71'dir).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	3.336.216	4.584.169
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(3.856)	(3.776)
	3.332.360	4.580.393

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Koç Finansal Hizmetler A.Ş.	4.207.124	3,93	3.612.103	3,93
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Ram Dış Ticaret A.Ş.	7.097	2,50	7.865	2,50
- Tat Gıda Sanayi A.Ş. (*)	-	-	630	0,08
- Diğer	4.606	-	4.606	-
	4.218.827		3.625.204	

(*) Tat Gıda Sanayi A.Ş. paylarının satışı 19 Şubat 2024 itibarıyla gerçekleşmiştir.

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansman bonoları	-	242.271
Kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri	-	442.667
Kısa vadeli ABD Doları cinsinden banka kredileri	700.003	-
Faktoring borçları	-	543.440
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	19.775	119.361
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	719.778	1.347.739
Uzun vadeli ABD Doları cinsinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	1.026.109	1.542.114
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.026.109	1.542.114

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
ABD Doları	5,70	20.534	700.003
			700.003

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	29,27	442.667	442.667
			442.667

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	9.591	126.611
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	9.591	126.611

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
ABD Doları	7,95	30.100	1.026.109
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(1.026.109)
			-

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

Para birimi	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
ABD Doları	7,52	38.558	1.542.114
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları			(1.542.114)
			-

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer (varlık)/ yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer (varlık)/ yükümlülük
Vadeli yabancı para işlemleri (1)	-	-	207.272	(1.395)
Toplam kısa vadeli türev yükümlülükler	-	-	207.272	(1.395)

(1) Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla forward işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 91-93 gün vadeli toplam 5 milyon ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır) (Not 21).

DİPNOT 8 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.869.407	4.966.887
Alacak senetleri	128.880	128.006
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(25.332)	(49.993)
Kısa vadeli ticari alacaklar	2.972.955	5.044.900

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alacak senetleri	43.595	21.833
Uzun vadeli ticari alacaklar	43.595	21.833

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	3.609.528	5.689.329
Kısa vadeli ticari borçlar	3.609.528	5.689.329

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	2.961.375	2.452.788
Yarı mamüller	15.996	12.875
Mamüller	58.649	69.835
Ticari mallar	118.369	161.167
	3.154.389	2.696.665

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar içinde 130.171 ton LPG bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 107.471 ton).

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	İştirak oran (%)	Tutar	İştirak oran (%)
EYAŞ	34.849.615	20,00	35.716.574	20,00
Sendeo (*)	194.341	27,50	-	-
OAGM	1.640.790	50,00	1.614.567	50,00
United Aygaz	756.259	50,00	613.002	50,00
	37.441.005		37.944.143	

(*) Sendeo ile Ekol Ekspres Kargo A.Ş. ("Kolay Gelsin")'nin faaliyetlerinin, Sendeo ortakları ve Ahmet Musul'un ilkesel olarak eşit ortaklığı altında "Kolay Gelsin" markasıyla yürütülmesi kapsamında kapsamında 28 Haziran 2024 tarihinde; Ahmet Musul ile Koç Tarafları arasında; Ahmet Musul tarafından Sendeo sermayesinin %50'sini temsil eden payların Koç Holding ve Şirket'ten payları oranında toplam 178 milyon TL (30 Haziran 2024 satın alma değeriyle 165 milyon TL) bedel ile devralınması ve devir işlemi takiben yeni ortaklık yapısında tüm ortakların payları oranında katılımı ile Sendeo'da 359 milyon TL (30 Haziran 2024 satın alma değeriyle 330 milyon TL) tutarında nakit sermaye artışı yapılmasına ilişkin olarak "Pay Alım Satım ve İştirak Sözleşmesi", Sendeo ile Ahmet Musul arasında; Kolay Gelsin sermayesini temsil eden payların tamamının Sendeo tarafından Ahmet Musul'dan toplam 359 milyon TL (30 Haziran 2024 satın alma değeriyle 330 milyon TL) bedel ile devralınmasına ilişkin olarak "Pay Alım Satım Sözleşmesi", Ahmet Musul ile Koç Tarafları arasında; Sendeo ve Kolay Gelsin şirketlerinde ortak kontrol esasına göre pay sahiplerinin hak ve yükümlülüklerini düzenleyen "Pay Sahipleri Sözleşmesi" imzalanmıştır. Sözleşmelerde öngörülen tüm kapanış işlemleri ve pay devirleri tamamlanmıştır. İşlem sonucunda Sendeo Grup'un bağlı ortaklık kapsamından çıkmış olup, ilgili standart kapsamında iştirak olarak muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolarda Sendeo özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak hazırlanan değerlendirme raporu kapsamındaki hisse değeri üzerinden 283.920 bin TL bedel ile muhasebeleştirilmiştir. İlgili işlemler sonucunda Grup'un kar zarar tablosunda "yatırım faaliyetlerinden giderler" altında tek seferlik olarak 108.305 bin TL tutarında kontrol kaybı ile sonuçlanan pay devrine ilişkin işlem zararı gerçekleşmiştir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	37.944.143	34.611.672
Kar/(zararlarından) paylar	1.222.295	1.880.509
Diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) paylar	6.458	(636.711)
Temettü gelirleri	(2.257.400)	(2.289.531)
Bağlı ortaklık kontrol değişimi sebebiyle artış	283.920	-
İş ortaklığı sermaye artışı (*)	241.589	229.936
30 Eylül itibarıyla	37.441.005	33.795.875

(*) 16 Ağustos 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'nda United Aygaz sermayesinin 1.652.000 bin BDT tutarında yükseltilmesine karar verilmiş olup Şirket payına isabet eden 826.000 bin BDT'yi (yaklaşık 7 milyon ABD Doları) 20 Ağustos 2024 tarihinde nakden ödemiştir (Not 1).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar (zararlarından) paylar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
EYAŞ	1.272.963	720.434	1.914.071	658.951
OAGM	26.223	10.963	(39.842)	23.673
United Aygaz	12.688	1.687	6.280	20.295
Sendeo	(89.579)	(89.579)	-	-
	1.222.295	643.505	1.880.509	702.919

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
EYAŞ	117.478	365.124	(238.873)	(101.001)
United Aygaz	(111.020)	(182.757)	(397.838)	(142.509)
	6.458	182.367	(636.711)	(243.510)

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 itibarıyla	364.387	2.695.325	1.417.825	31.172.236	2.890.802	1.367.939	584.303	397.911	40.890.728
İlaveler	-	-	-	158	12.489	5.505	300	668.476	686.928
Transferler (*)	5.191	8.666	5.176	268.504	32.356	124.763	2.114	(447.844)	(1.074)
Konsolidasyon kapsam değişikliği	-	-	-	-	(23.419)	(144.995)	(64.514)	(66.240)	(299.168)
Çıkışlar	-	(49)	-	(216.275)	(4.996)	(65.521)	(28.063)	-	(314.904)
30 Eylül 2024 itibarıyla	369.578	2.703.942	1.423.001	31.224.623	2.907.232	1.287.691	494.140	552.303	40.962.510
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 itibarıyla	-	1.725.114	1.177.511	28.591.895	1.901.328	1.016.848	524.050	-	34.936.746
Dönem gideri	-	58.803	15.242	360.913	123.307	63.086	8.884	-	630.235
Konsolidasyon kapsam değişikliği	-	-	-	-	(10.429)	(41.980)	(24.746)	-	(77.155)
Çıkışlar	-	(46)	-	(198.214)	(3.799)	(11.841)	(26.928)	-	(240.828)
30 Eylül 2024 itibarıyla	-	1.783.871	1.192.753	28.754.594	2.010.407	1.026.113	481.260	-	35.248.998
Net defter değeri	369.578	920.071	230.248	2.470.029	896.825	261.578	12.880	552.303	5.713.512

(*) Maddi duran varlıklar altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kalemi içerisinde aktifleşen 1.074 bin TL'lik kısm maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 itibarıyla	364.366	2.641.690	1.416.055	31.059.215	2.761.540	1.284.361	562.083	363.185	40.452.495
İlaveler	-	-	-	2.073	13.464	84.205	12.436	492.827	605.005
Transferler (*)	-	22.103	435	224.562	33.280	10.294	2.891	(293.616)	(51)
Çıkışlar	(15)	(4.535)	(774)	(182.950)	(69.218)	(82.679)	-	40.923	(299.248)
30 Eylül 2023 itibarıyla	364.351	2.659.258	1.415.716	31.102.900	2.739.066	1.296.181	577.410	603.319	40.758.201
Birikmiş amortisman									
Dönem gideri	-	58.938	16.150	383.485	96.144	63.665	10.624	-	629.006
Çıkışlar	-	(1.957)	(160)	(167.604)	(14.465)	(30.047)	-	-	(214.233)
30 Eylül 2023 itibarıyla	-	1.707.153	1.173.412	28.502.610	1.867.211	1.001.790	519.782	-	34.771.958
Net defter değeri	364.351	952.105	242.304	2.600.290	871.855	294.391	57.628	603.319	5.986.243

(*) 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2024 itibarıyla	1.434.168
Transferler (*)	1.074
Konsolidasyon kapsam değişikliği	(223.829)
30 Eylül 2024 itibarıyla	1.211.413
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2024 itibarıyla	1.106.517
Dönem gideri	58.149
Konsolidasyon kapsam değişikliği	(60.227)
30 Eylül 2024 itibarıyla	1.104.439
Net defter değeri	106.974

(*) Maddi duran varlık altında yer alan "Yapılmakta Olan Yatırımlar" kaleminden aktifleşen 1.074 bin TL'lik kısım maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

	Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla	1.276.232
İlaveler	332
Transferler (*)	51
30 Eylül 2023 itibarıyla	1.276.615
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 itibarıyla	1.036.134
Dönem gideri	51.317
30 Eylül 2023 itibarıyla	1.087.451
Net defter değeri	189.164

(*) 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arazi ve Arsalar	Yer altı- yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Motorlu araçlar	De mirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla	21.151	20.307	264.972	145.150	130.560	76	582.216
İlaveler	6.953	1.545	5.697	-	4.162	-	18.357
Çıkışlar	-	-	(5.004)	(4.622)	(63.661)	-	(73.287)
Konsolidasyon kapsam değişikliği	-	-	(176.396)	-	(37.853)	-	(214.249)
Cari dönem amortismanı	(2.938)	(892)	(51.746)	(10.731)	(63.900)	(42)	(130.249)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	4.174	1.540	60.741	-	66.455
30 Eylül 2024 itibarıyla	25.166	20.960	41.697	131.337	30.049	34	249.243
1 Ocak 2023 itibarıyla	23.310	20.034	226.060	159.579	92.411	136	521.530
İlaveler	453	1.365	93.494	-	110.478	-	205.790
Çıkışlar	-	-	(13.161)	-	(4.495)	-	(17.656)
Cari dönem amortismanı	(1.978)	(819)	(62.155)	(10.829)	(65.516)	(42)	(141.339)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	-	13.274	-	3.868	-	17.142
30 Eylül 2023 itibarıyla	21.785	20.580	257.512	148.750	136.746	94	585.467

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gaz alımı için verilen teminatlar	3.641.066	3.447.007
Verilen diğer teminatlar	547.434	669.989
	4.188.500	4.116.996

Çevre kirliliği yükümlülüğü:

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

Ulusal stok bulundurma yükümlülüğü:

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023				
	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	418.896	16.108	5.556	3.533.548	3.974.108	490.233	34.894	-	3.241.713	3.766.840
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	214.392	-	-	214.392	-	291.273	-	58.729	350.002
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu te min amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	154	154
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİK'lerin toplam tutarı	418.896	230.500	5.556	3.533.548	4.188.500	490.233	326.167	-	3.300.596	4.116.996

(*) Grup'un Bağılı Ortaklıkları'nın 'A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenler' haricindeki diğer TRİK'leri için yıl içerisinde tahakkuk eden komisyon tutarı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.371 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 3.839 bin TL).

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fiyat revizyonu maliyet karşılığı (*)	661.303	775.857
Satış ve pazarlama giderleri karşılığı	37.171	38.884
EPDK katkı payı karşılığı	30.743	45.273
Dava karşılıkları	30.402	31.532
Garanti gider karşılığı	6.260	5.633
Diğer faaliyet giderleri karşılığı	163.293	155.428
Diğer kısa vadeli karşılıklar	929.172	1.052.607

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.'nin ("ADG") doğal gaz tedarik ettiği Akfel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akwel") ile olan sözleşmesi uyarınca, Akfel ile Gazprom Export LLC ("Gazprom") arasındaki fiyat revizyonu tahkim sürecinin Akfel aleyhine sonuçlanması sebebiyle ayırdığı karşılık tutarı 30 Eylül 2024 itibarıyla 19.399 bin ABD Doları'dır (TL karşılığı 661.303 bin TL) (31 Aralık 2023: 19.399 bin ABD Doları karşılık - TL karşılığı 775.857 bin TL).

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	9.793	1.561
Diğer alacaklar	5.740	7.798
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	15.533	9.359

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Hissedarlar	Sahiplik	30 Eylül 2024	Sahiplik	31 Aralık 2023
	Oranı (%)		Oranı (%)	
Koç Holding A.Ş.	40,68	89.425	40,68	89.425
Liquid Petroleum Gas Development Company ("LPGDC") (*)	24,52	53.885	24,52	53.885
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	5,77	12.693	5,77	12.693
Koç Ailesi üyeleri	4,76	10.452	4,76	10.452
Halka açık (*)	24,27	53.346	24,27	53.346
Nominal sermaye	100,00	219.801	100,00	219.801
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		5.531.865		5.531.865
Düzeltilmiş sermaye		5.751.666		5.751.666

(*) Halka açık kısım içinde yer alan 1.996.553,90 TL tutarındaki pay (sermayeye oranı %0,91) LPGDC'nin %100'üne sahip olduğu Hilal Madeni Eşya Ticaret Sanayi ve Yatırım A.Ş.'ye aittir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30.09.2024 (TFRS uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	219.801	5.531.865	5.751.666
Yasal Yedekler	530.498	3.468.112	3.998.610

30.09.2024 (VUK uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	219.801	6.202.919	6.422.720
Yasal Yedekler	530.498	7.361.066	7.891.564

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	21.980.100	21.980.100	21.980.100	21.980.100
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.321.197	1.046.181	2.657.157	1.224.800
Yüz adet pay başına (1 TL) kar (zarar)	6,0109	4,7597	12,0889	5,5723

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	258.576	536.609
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(156.974)	(428.497)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	101.602	108.112

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(263.359)	(447.321)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(560.441)	(66.166)
Toplam vergi gideri	(823.800)	(513.487)

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2024 itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (2023: %25).

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

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket'in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 40.668 bin TL (29.934 bin TL nominal) olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit halinde Mayıs ve Ağustos 2023 tarihlerinde ödenmiştir.

Ertelenmiş vergi

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	272.705	155.956
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme farkları	92.339	62.588
İndirilebilir mali zararlar	-	(414.502)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(72.339)	(68.719)
Stok değerlendirme farkları	(5.645)	(54.256)
Diğer	(121.598)	(30.979)
Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	165.462	(349.912)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelemiş vergi (varlıkları)	(26.244)	(453.729)
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	191.706	103.817
Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri, net	165.462	(349.912)

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	(349.912)	294.977
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	560.441	66.166
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen	20.564	9.166
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(9.187)	-
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançların (kayıpların) etkisi	29.751	7.740
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) etkisi	-	1.427
Konsolidasyon kapsam değişikliği	(65.631)	-
30 Eylül itibarıyla	165.462	370.310

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket, ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi'nin sahip olduğu şirketler tarafından kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri, hissedarlar ve finansal yatırımlar ile diğere Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihinde, konsolide bilanço ilişkili taraflara diğere borçlar içerisinde 2.101 bin TL (31 Aralık 2023: 2.018 bin TL) Koç Grubu dışındaki ortaklara temettü borcu bulunmaktadır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	18.160	-	262.138	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	11.751	-	397.911	-
Düzey Tüketim Malları San. Pazarlama ve Tic. A.Ş.	11.743	-	19	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	6.873	-	-	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	4.452	-	-	-
Demir Export A.Ş.	18.959	-	-	-
Otokar Otomatik ve Savunma Sanayi A.Ş.	2.929	-	-	-
Arçelik A.Ş.	1.223	-	-	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	189	-	42.739	-
Diğere	42.494	-	4.615	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	24	-	-	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	519.132	-	-	-
	637.929	-	707.422	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	48.355	-	533.737	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	13.204	-	413.446	-
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	11.461	-	3.474	-
Arçelik A.Ş.	10.627	-	8.335	-
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	7.812	-	-	-
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	3.323	-	250	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	2.816	-	37.999	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (**)	3	-	87.922	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	207.358	-
Diğere	50.463	-	53.045	-
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	7.543	-	75.054	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	253.205	-	-	-
	408.812	-	1.420.620	-

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024			
	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	3.185.127	445.606	7.531	426
Opet Petrolcülük A.Ş.(**)	2.980.804	888.249	512.524	5.752
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	107.582	256	150.710	52
Ram Dış Ticaret A.Ş.	31.581	-	95	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş.	22.720	220	164	179
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	2.221	11.870	85	41
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	2.159	1.825	46.023	1.334
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	822	617	67.134	2.557
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	703	13.400	3.292	2.509
Arçelik A.Ş.	60	15.543	11.991	11.665
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	53.105	764	801
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	35.807	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	24.621	20	21
Demir Export A.Ş.	-	98.567	281	285
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	-	242	40.104	65
Diğer	11.441	59.246	103.260	9.219
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (***)	-	670	99.252	101
Diğer	-	574	-	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	-	2.216.652	-	-
	6.345.220	3.867.070	1.043.230	35.007

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar (Mal)	Satışlar (Mal)	Alımlar (Hizmet)	Satışlar (Hizmet)
Grup şirketleri (*)				
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	3.393.356	1.293.322	50.509	109
Opet Petrolcülük A.Ş. (**)	2.499.299	307.790	508.852	5.352
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	71.529	305	339.981	63
Entek Elektrik Üretimi A.Ş.	26.213	145	27.255	70
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Tic A.Ş.	15.039	191	338	152
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	6.173	456	98.097	3.222
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	614	15.415	2.304	21.157
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	185	11.588	1.217	69
Arçelik A.Ş.	22	25.978	804	1.927
Tam Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	12	84	14.534	-
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	54.497	-	850
Türk Traktör ve Ziraat Makinaları A.Ş.	-	39.805	9	402
Demir Export A.Ş.	-	13.479	-	-
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	-	27.984	-	190
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş.	-	18.180	-	266
Demir Export A.Ş. - Fernas İnşaat A.Ş. Adi Ortaklığı	-	14.027	-	-
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	350	26.325	551
Diğer	7.877	41.639	102.442	17.277
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş. (***)	-	506	100.364	27
Diğer	-	557	-	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar				
United Aygaz	-	936.384	-	-
	6.020.319	2.802.682	1.273.031	51.684

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

(**) Hizmet alımları içerisinde gösterilen Opet istasyonlarında satılan gaza ilişkin Opet'e ödenen komisyon giderleri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 504.049 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 466.323 bin TL). Söz konusu komisyon giderleri satışların bir parçası olarak değerlendirilerek, kar veya zarar tablosu içerisinde satış indirimleri olarak gösterilmiştir.

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı / Maddi duran varlık satışı	
			varlık alımı	varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	3.554	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	18.352	-
Diğer	-	-	1.685	108
	3.554	-	20.037	108

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan kira ve maddi duran varlık işlemleri	Kira geliri	Kira gideri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı / Maddi duran varlık satışı	
			varlık alımı	varlık satışı
Grup şirketleri (*)				
Opet Petrolcülük A.Ş.	3.869	-	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	-	24.634	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	-	10.677	21
Diğer	-	-	3.885	656
Ortaklar				
Koç Holding A.Ş.	-	1.344	-	-
	3.869	1.344	39.196	677

1 Ocak - 30 Eylül 2024				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir / Diğer gider	
			gelir	gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	69.591	33.659	-	-
Diğer	-	-	10	1.302
	69.591	33.659	10	1.302

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan finansal ve diğer işlemler	Finansal gelir	Finansal gider	Diğer gelir / Diğer gider	
			gelir	gider
Grup şirketleri (*)				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	116.186	44.862	-	-
Diğer	-	-	-	3.821
	116.186	44.862	-	3.821

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Bankadaki mevduatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	936.077	201.760
Kredi kartı alacakları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup şirketleri (*)		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	659.809	10.658

(*) Grup şirketleri Koç Grubu şirketlerini içermektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 49.084 bin TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2023: 140.701 bin TL).

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	482.162	451.799	30.363	-
2.a Parasal finansal varlıklar	1.479.720	1.467.817	10.824	1.079
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	201.131	201.131	-	-
4. Dönen varlıklar	2.163.013	2.120.747	41.187	1.079
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	2.163.013	2.120.747	41.187	1.079
10. Ticari borçlar	(2.587.020)	(2.576.211)	(10.915)	106
11. Finansal yükümlülükler	(1.726.112)	(1.726.112)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(661.320)	(661.320)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(4.974.452)	(4.963.643)	(10.915)	106
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(4.974.452)	(4.963.643)	(10.915)	106
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)	(2.811.439)	(2.842.896)	30.272	1.185
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(3.012.570)	(3.044.027)	30.272	1.185
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 (*)	10.580.333	10.499.405	61.105	19.823
26. İthalat (*)	28.690.302	28.671.239	18.330	733

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023			
	Toplam ABD Doları TL Karşılığı	Avro TL Karşılığı	Diğer	
1. Ticari alacaklar	1.069.718	931.015	138.704	-
2.a Parasal finansal varlıklar	2.157.544	2.141.126	15.076	1.341
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.083	277	806	-
4. Dönen varlıklar	3.228.345	3.072.418	154.586	1.341
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	3.228.345	3.072.418	154.586	1.341
10. Ticari borçlar	(3.144.895)	(3.056.965)	(87.853)	(77)
11. Finansal yükümlülükler	(1.542.114)	(1.542.114)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(775.868)	(775.868)	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(17.988)	(15.752)	-	(2.236)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(5.480.865)	(5.390.699)	(87.853)	(2.313)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(5.480.865)	(5.390.699)	(87.853)	(2.313)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	199.974	199.974	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	199.974	199.974	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.052.546)	(2.118.307)	66.733	(972)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(2.235.615)	(2.302.806)	65.927	1.264
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 (*)	20.990.240	20.086.864	891.901	11.475
26. İthalat (*)	46.970.386	46.915.322	42.831	12.233

(*) Transit satış ve alışları da içermektedir.

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz cinsinden sahip olunan varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	2.163.013	3.228.345
Yükümlülükler	(4.974.452)	(5.480.865)
Net bilanço pozisyonu	(2.811.439)	(2.252.520)
Türev araçların net pozisyonu	-	199.974
Net yabancı para pozisyonu	(2.811.439)	(2.052.546)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (*)	2.416.134	2.159.493
Doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(395.305)	106.947

(*) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak ("doğal hedge") suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam LPG stokları tutarı 2.416.134 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 2.159.493 bin TL).

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

Kur riskine duyarlılık:

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

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

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

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024			
	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)	(304.403)	304.403	(304.403)	304.403
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(304.403)	304.403	(304.403)	304.403
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	3.027	(3.027)	3.027	(3.027)
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	3.027	(3.027)	3.027	(3.027)
Toplam net etki	(301.376)	301.376	(301.376)	301.376

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	(230.281)	230.281	(230.281)	230.281
ABD Doları riskten korunan kısım	19.997	(19.997)	19.997	(19.997)
ABD Doları net etki	(210.283)	210.283	(210.283)	210.283
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	6.593	(6.593)	6.593	(6.593)
Avro riskten korunan kısım	-	-	-	-
Avro net etki	6.593	(6.593)	6.593	(6.593)
Toplam net etki	(203.691)	203.691	(203.691)	203.691

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un vadeli alım/satım sözleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31 Aralık 2023				
Vade aralığı	Parite aralığı	Kontrat tipi	İşlemler	Toplam tutar Para birimi
91-93 gün	30,04-30,99	Forward	USD Alır, TL Satar	5.000 ABD Doları

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	4.218.827	4.207.124	7.097	4.606
Türev araçlar	-	-	-	-

Finansal varlıklar/(yükümlülükler)	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değeriyle gösterilen finansal araçlar	3.625.204	3.612.733	7.865	4.606
Türev araçlar	(1.395)	-	(1.395)	-

AYGAZ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Koç Holding A.Ş. ve Şirket'in birlikte paylarının tamamına sahip oldukları Sendeo ile Ahmet Musul'un paylarının tamamına sahip olduğu Kolay Gelsin şirketlerinin faaliyetlerinin, Koç Tarafları ve Ahmet Musul'un ilkesel olarak eşit ortaklığı altında "Kolay Gelsin" markasıyla yürütülmesi kapsamında gerçekleştirilen pay devirlerinin 28 Haziran 2024 tarihi itibarıyla tamamlanması akabinde, Sendeo ve Kolay Gelsin'in yasal şirket birleşme işlemleri 9 Ekim 2024 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in stratejik hedefleri doğrultusunda, ana faaliyet konusu olan LPG ticareti ve taşımacılığı alanında tedarik zincirine ilave katma değer yaratılmasına yönelik olarak yürütülen çalışmalar kapsamında, MGC (medium gas carrier) boyutunda bir LPG gemisi satın alınmasına karar verilmiş olup; bu çerçevede, Spires Marine LTD ile imzalanan sözleşmede mutabık kalınan toplam 59 milyon ABD Doları tutarındaki gemi alım bedelinin 5,9 milyon ABD Doları avans olarak ödenmiş olup bu tutar finansal durum tablosunda dönen varlıklar altında peşin ödenmiş giderler kaleminde gösterilmekte, kalan bedel ise teslimatı takiben ödenecektir.