

**AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Cenk Uslu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Ağustos 2020

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-81

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2020	Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2019	Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR				
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4	301.759.214	119.405.652	25.647.553
Ticari alacaklar				
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,6	11.147.635	64.133.675	56.736.656
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	466.877.963	747.444.554	754.160.757
Diğer alacaklar				
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	4.013.538	857.999	10.815.648
Türev araçlar	18	-	-	21.250.413
Stoklar	8	258.197.935	372.729.490	266.033.987
Peşin ödenmiş giderler	9	31.393.028	42.930.202	66.368.403
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	779.738	2.012.613	1.067.516
Diğer dönen varlıklar	17	1.046.399	10.544.952	5.647.180
		1.075.215.450	1.360.059.137	1.207.728.113
Duran varlıklar				
Ticari alacaklar				
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	13.238.791	10.817.375	27.406.133
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	57.117.000	57.117.000	55.558.330
Maddi duran varlıklar	11	387.874.352	416.231.819	429.309.274
Maddi olmayan duran varlıklar				
- Şerefiye		1.236.076	1.236.076	1.236.076
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	5.757.174	5.162.533	3.962.457
Kullanım hakkı varlıkları	13	237.921.732	197.707.507	-
Peşin ödenmiş giderler	9	130.754.771	147.468.973	204.809.912
Ertelenmiş vergi varlığı	26	48.288.069	45.017.619	29.006.275
		882.187.965	880.758.902	751.288.457
TOPLAM VARLIKLAR		1.957.403.415	2.240.818.039	1.959.016.570

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Dipnot Referansı	Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 30 Haziran 2020	Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2019	Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	14	476.614.786	550.934.532
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	14	50.732.329	51.191.065
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6,14	5.238.236	3.906.813
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	14	441.720	56.948.116
- Kiralama işlemlerinden borçlar	14	38.479.337	12.464.434
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	1.111.561	17.341.591
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	329.055.155	490.006.783
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.913.283	3.783.482
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	20.974.195
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	126.830.438	103.198.097
Türev araçlar	18	1.876.377	338.579
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		598.788	784.618
Dönem karı vergi yükümlülüğü		456.559	605.130
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	2.708.890	2.381.088
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	4.523.489	4.823.859
	1.043.580.948	1.319.682.382	1.313.329.576
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6,14	27.069.026	29.181.237
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	6,14	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	14	113.000.000	200.000.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar	14	121.632.450	141.219.560
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	-
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		2.966.015	3.082.863
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	3.647.955	3.381.798
	268.315.446	376.865.458	181.332.368
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.311.896.394	1.696.547.840	1.494.661.944
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	800.000.000	662.500.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	19	(774.538)	(812.339)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	1.830.589	1.830.589
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(117.932.924)	(66.798.192)
Net dönem karı veya zararı		(37.616.106)	(52.449.859)
	645.507.021	544.270.199	464.354.626
TOPLAM KAYNAKLAR	1.957.403.415	2.240.818.039	1.959.016.570

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş sınırlı denetimden geçmiş geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019</i>
	Dipnot referansı		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	3.260.588.723	5.232.390.115
Satışların maliyeti (-)	20	(3.134.845.669)	(5.048.548.366)
BRÜT KAR/(ZARAR)		125.743.054	183.841.749
Pazarlama giderleri (-)	21	(115.462.985)	(103.956.332)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(17.297.403)	(18.063.873)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	40.982.243	81.673.242
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(14.460.645)	(56.736.693)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		19.504.264	86.758.093
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	10.772.664	531.315
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		30.276.928	87.289.408
Finansman gelirleri	25	174.919	4.619.492
Finansman giderleri (-)	25	(70.437.604)	(136.693.109)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(39.985.757)	(44.784.209)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri			
- Dönem vergi (gideri)/geliri	26	(900.799)	(872.546)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	26	3.270.450	9.693.534
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(37.616.106)	(35.963.221)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(37.616.106)	(35.963.221)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(37.616.106)	(35.963.221)
Ana Ortaklık Paylarına Ait Pay Başına Kazanç (Kayıp)	27	(0,047)	(0,057)

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
					Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2019		530.000.000	(677.771)	1.501.456	67.399.621	(133.868.680)	464.354.626
Sermaye arttırımı		106.000.000	-	-	-	-	106.000.000
Transferler		-	-	329.133	(134.197.813)	133.868.680	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(35.963.221)	(35.963.221)
30 Haziran 2019	19	636.000.000	(677.771)	1.830.589	(66.798.192)	(35.963.221)	534.391.405
1 Ocak 2020		662.500.000	(812.339)	1.830.589	(66.798.192)	(52.449.859)	544.270.199
Sermaye arttırımı		137.500.000	-	-	-	-	137.500.000
Transferler		-	-	-	(52.449.859)	52.449.859	-
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi		-	37.801	-	1.315.127	-	1.352.928
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(37.616.106)	(37.616.106)
30 Haziran 2020	19	800.000.000	(774.538)	1.830.589	(117.932.924)	(37.616.106)	645.507.021

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Yeniden düzenlenmiş sınırlı denetimden geçmiş geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019
	Dipnot referansı		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		346.430.393	54.057.414
Dönem karı/(zararı)		(37.616.106)	(35.963.221)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	21, 22	56.182.851	44.042.403
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	1.935.682	1.005.441
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	1.036.735	968.442
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(5.237.608)	(5.751.606)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	62.887.326	117.173.361
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	12.316.085	48.430.222
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(19.172.932)	(66.263.159)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		877.646	(9.553.687)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	-	(262.166)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(174.919)	(4.619.492)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(2.369.651)	(8.820.988)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler	9	24.288.330	25.803.377
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(10.772.664)	(269.149)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		52.986.040	15.619.454
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		295.185.488	22.354.287
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		116.244.272	(133.901.640)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(16.230.030)	(47.631.309)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(173.267.713)	81.449.463
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/ azalış		(3.155.539)	4.334.279
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		23.632.341	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(38.832.772)	(21.307.304)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		526.753	24.002.007
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		341.269.615	50.839.015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(442.776)	(338.412)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		183.505	(2.236.551)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		196.937	167.355
Alınan faiz		5.223.112	5.626.007

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 HAZİRAN 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş sınırlı denetimden geçmiş geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019</i>
	Dipnot referansı		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.419.396)	(27.707.771)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(20.974.195)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(4.824.394)	(28.445.352)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		21.026.265	737.581
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		1.352.928	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(160.671.931)	153.830.591
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
- Kredilerden nakit girişleri		826.577.805	793.051.105
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.046.841.163)	(584.716.127)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(29.584.747)	(26.655.449)
Ödenen faiz		(48.323.826)	(27.848.938)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		137.500.000	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		182.339.066	180.180.234
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	119.378.717	25.647.553
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (E+D)	4	301.717.783	205.827.787

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş., 16 Haziran 2009 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olup, aynı yıl içinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (“EPDK”)’dan akaryakıt dağıtım lisansı alarak faaliyetlerine başlamıştır.

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (“Şirket” veya “Grup”) faaliyet konusu akaryakıt ve otogaz dağıtımdır.

Grup’un ana ortağı Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin hakim ortağı olan Adilbey Holding A.Ş.’dir.

Grup’un, yurtiçine dağılmış 552 akaryakıt istasyon bayisi, bu bayilerin 457 tanesi aynı zamanda otogaz bayisi, 10 akaryakıt ikmal noktası, mülkiyeti kendisine ait 5 adet akaryakıt depolama tesisi (toplam 194.408 m³ kapasite) ve 4 adet otogaz depolama tesisi (toplam 56.051 m³ kapasite) bulunmaktadır.

Grup’un 19 Şubat 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %100 payına sahip olduğu Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.’nin (“DOEL”) paylarının tamamının devralınmasına karar verilmiştir. 20 Mayıs 2020 tarihinde, Grup’un DOEL’i devralması akabinde, Türk Ticaret Kanunu’nun ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nun ilgili maddeleri uyarınca Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve DOEL birleşmiştir. DOEL’in nihai ortağı Adilbey Holding A.Ş olduğu için sözkonusu birleşme işlemi ortak kontrol altındaki şirketler arasında gerçekleşen bir işlem olarak değerlendirilmiştir. Bu çerçevede, Grup’un finansal tablolarının geçmiş yıllarla karşılaştırılabilir olması amacıyla, geçmiş yıl finansal tabloları da mevcut yapıyı yansıtacak şekilde sunulmuştur. Ayrıca, DOEL’in faaliyet konusu toptan elektrik satışı olup 2020 yılı Ocak ayında faaliyetleri durmuştur.

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.

Kozyatağı Mahallesi, Kaya Sultan Sokak No: 80/2, 34742 Kadıköy/İstanbul Türkiye

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 877 kişidir (31 Aralık 2019: 941 kişi, 31 Aralık 2018: 870 kişi).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

a) Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KDG”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KDG tarafından geliştirilen ve KDG’nin 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup’un konsolide finansal tablolarını değiştirme ve onaylama yetkisi Genel Kurul’a aittir. Grup’un konsolide finansal tabloları Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tabloları, 12 Ağustos 2020 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları (Devamı)

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

c) Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

d) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, aşağıda beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve Bağlı Ortaklıklarına (tümü "Grup" olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar Aytemiz'in doğrudan ve dolaylı olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları (Devamı)

d) Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup'un Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. üzerinden doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, öz sermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosu veya konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla olan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak ele alınır. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki göreceli paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasındaki düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın ortaklarına özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları (Devamı)

d) Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

Ortaklık payındaki değişiklikler (Devamı)

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet alanı	30 Haziran 2020 Etkin ortaklık oranı (%)	31 Aralık 2019 Etkin ortaklık oranı (%)	31 Aralık 2018 Etkin ortaklık oranı (%)
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Enerji	100	100	100
İstasyon Petrol Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Enerji	100	100	100
D&A Energy B.V. ⁽¹⁾	Hollanda	Enerji	-	100	100

⁽¹⁾ 7 Ocak 2020 tarihinde tasfiye işlemi gerçekleşmiştir.

e) Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir,
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

Yurt dışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir veya gider tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, 30 Haziran 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında aşağıdaki sınıflandırmaları yapmıştır:

- 1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap dönemine ait gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında gösterilen 35.653.608 TL tutarındaki ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer giderler kur farkı giderleri ile netlenmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

Detayları Dipnot 3'te açıklanan satın alma işlemine konu olan varlıklar ile üstlenilen borçlar bir bütün olarak değerlendirilmiş ve "Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Bir İşletme Birleşmesi" ("OKTİB") olarak değerlendirilmiştir. OKTİB; Uluslararası Muhasebe Standartları ("UMS") ve buna ilişkin yorumlar dikkate alınarak "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi suretiyle muhasebeleştirilebilir ("Seçenek A") veya satın alma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak muhasebeleştirilebilir ("Seçenek B").

KGK, 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de OKTİB'in Muhasebeleştirilmesi ile ilgili bir "İlke Kararı" yayımlamış ve sadece "Seçenek A"nın uygulanmasının zorunlu olduğunu bildirmiştir. Konsolide finansal tablolar bu "İlke Kararı" dikkate alınarak "Hakların Birleştirilmesi" yöntemine göre 31 Aralık 2018 tarihinden itibaren yeniden düzenlenerek hazırlanmıştır. Buna istinaden 1 Ocak 2019, 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide bilançolar ve 1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu yeniden düzenlenmiştir.

	<i>Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2018</i>	<i>Yeniden düzenleme etkileri</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2018</i>
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	20.284.267	5.363.286	25.647.553
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	56.080.771	655.885	56.736.656
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	585.973.924	168.186.833	754.160.757
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10.709.187	106.461	10.815.648
Türev araçlar	21.250.413	-	21.250.413
Stoklar	266.033.987	-	266.033.987
Peşin ödenmiş giderler	64.638.730	1.729.673	66.368.403
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	1.067.516	-	1.067.516
Diğer dönen varlıklar	1.497.010	4.150.170	5.647.180
	1.027.535.805	180.192.308	1.207.728.113
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	27.406.133	-	27.406.133
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	55.558.330	-	55.558.330
Maddi duran varlıklar	429.303.695	5.579	429.309.274
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	1.236.076	-	1.236.076
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.646.854	315.603	3.962.457
Peşin ödenmiş giderler	204.809.912	-	204.809.912
Ertelenmiş vergi varlığı	28.939.389	66.886	29.006.275
	750.900.389	388.068	751.288.457
TOPLAM VARLIKLAR	1.778.436.194	180.580.376	1.959.016.570

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2018	Yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	441.786.158	40.619.667	482.405.825
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	184.046.193	-	184.046.193
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4.836.166	55.051.612	59.887.778
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	392.656.341	56.891.400	449.547.741
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.082.033	21.618	3.103.651
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	93.104.986	5.088.693	98.193.679
Türev araçlar	28.110.019	-	28.110.019
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	587.012	-	587.012
Dönem karı vergi yükümlülüğü	102.615	1.980.940	2.083.555
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.771.201	2.368	1.773.569
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.590.554	-	3.590.554
	1.153.673.278	159.656.298	1.313.329.576
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	106.195.755	-	106.195.755
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	50.000.000	-	50.000.000
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	20.974.195	20.974.195
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	1.380.441	-	1.380.441
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	2.707.352	74.625	2.781.977
	160.283.548	21.048.820	181.332.368
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.313.956.826	180.705.118	1.494.661.944
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	530.000.000	-	530.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(677.771)	-	(677.771)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.430.589	70.867	1.501.456
Geçmiş yıllar karları veya zararları	67.595.230	(195.609)	67.399.621
Net dönem karı veya zararı	(133.868.680)	-	(133.868.680)
	464.479.368	(124.742)	464.354.626
TOPLAM KAYNAKLAR	1.778.436.194	180.580.376	1.959.016.570

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	<i>Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2019</i>	<i>Yeniden düzenleme etkileri</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2019</i>
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	119.376.438	29.214	119.405.652
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	64.088.927	44.748	64.133.675
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	559.506.130	187.938.424	747.444.554
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	766.538	91.461	857.999
Stoklar	372.729.490	-	372.729.490
Peşin ödenmiş giderler	42.909.502	20.700	42.930.202
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	2.012.613	-	2.012.613
Diğer dönen varlıklar	1.322.459	9.222.493	10.544.952
	1.162.712.097	197.347.040	1.360.059.137
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10.817.375	-	10.817.375
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	57.117.000	-	57.117.000
Maddi duran varlıklar	416.216.336	15.483	416.231.819
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	1.236.076	-	1.236.076
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.871.965	290.568	5.162.533
Kullanım hakkı varlıkları	197.707.507	-	197.707.507
Peşin ödenmiş giderler	147.468.973	-	147.468.973
Ertelenmiş vergi varlığı	44.736.869	280.750	45.017.619
	880.172.101	586.801	880.758.902
TOPLAM VARLIKLAR	2.042.884.198	197.933.841	2.240.818.039

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2019	Yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	409.967.134	140.967.398	550.934.532
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	51.191.065	-	51.191.065
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3.906.813	-	3.906.813
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	56.948.116	-	56.948.116
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12.464.434	-	12.464.434
Türev araçlar	338.579		338.579
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3.196.544	14.145.047	17.341.591
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	469.436.056	20.570.727	490.006.783
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	20.974.195	20.974.195
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	102.910.161	287.936	103.198.097
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.783.482	-	3.783.482
Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	784.618	-	784.618
Dönem karı vergi yükümlülüğü	582.802	22.328	605.130
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.973.859	850.000	4.823.859
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	2.381.088	-	2.381.088
	1.121.864.751	197.817.631	1.319.682.382
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	141.219.560	-	141.219.560
- Banka kredileri	200.000.000	-	200.000.000
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	29.181.237	-	29.181.237
Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	3.082.863	-	3.082.863
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	3.381.798	-	3.381.798
	376.865.458	-	376.865.458
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.498.730.209	197.817.631	1.696.547.840

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)**

	<i>Raporlanan geçmiş dönem 31 Aralık 2019</i>	<i>Yeniden düzenleme etkileri</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 31 Aralık 2019</i>
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	662.500.000	-	662.500.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(774.538)	(37.801)	(812.339)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.430.589	400.000	1.830.589
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(66.273.450)	(524.742)	(66.798.192)
Net dönem karı veya zararı	(52.728.612)	278.753	(52.449.859)
	544.153.989	116.210	544.270.199

TOPLAM KAYNAKLAR	2.042.884.198	197.933.841	2.240.818.039
-------------------------	----------------------	--------------------	----------------------

	<i>Raporlanan geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019</i>	<i>Yeniden düzenleme etkileri</i>	<i>Sınıflama etkileri</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	3.868.610.322	1.363.779.793	-	5.232.390.115
Satışların maliyeti (-)	(3.693.298.975)	(1.355.249.391)	-	(5.048.548.366)
BRÜT KAR (ZARAR)	175.311.347	8.530.402	-	183.841.749
Genel yönetim giderleri (-)	(13.471.733)	(4.592.140)	-	(18.063.873)
Pazarlama giderleri (-)	(102.776.164)	(1.180.168)	-	(103.956.332)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	113.116.909	4.209.941	(35.653.608)	81.673.242
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(88.965.103)	(3.425.198)	35.653.608	(56.736.693)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	83.215.256	3.542.837	-	86.758.093
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	531.315	-	-	531.315
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI	83.746.571	3.542.837	-	87.289.408
Finansman gelirleri	4.619.492	-	-	4.619.492
Finansman giderleri (-)	(128.293.140)	(8.399.969)	-	(136.693.109)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(39.927.077)	(4.857.132)	-	(44.784.209)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri				
- Dönem vergi geliri (gideri)	(872.546)	-	-	(872.546)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.427.067	266.467	-	9.693.534
DÖNEM KARI (ZARARI)	(31.372.556)	(4.590.665)	-	(35.963.221)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(31.372.556)	(4.590.665)	-	(35.963.221)

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, konsolide finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un finansal tablolarına önemli etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler”;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 “Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler”;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler”** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
 - Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Grup, farklı ürün ve hizmetleri bir paket olarak satmakla birlikte, bir paket halinde sattığı bu ürün ve hizmetleri tek başına da satabilmektedir. Grup'un ilgili müşterilerine bir paket içerisinde devretmiş olduğu, sözleşme ile belirlenmiş ürün ve hizmetlerin her biri farklı mal ve hizmetler olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte, müşteriler bu hizmetlerin hepsinden tek başına fayda sağlayabildiğinden dolayı bu hizmetler sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı tanımlanabilir niteliktedir. Buna bağlı olarak bir paket içerisinde yer alan her bir hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 20).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Grup, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir. Grup'un müşterileri ile yaptığı sözleşmelerde ciro bazlı indirimler, iadeler ve müşteri sadakat programları kapsamında sağlanan puanlar bulunması sebebi ile değişken tutarlar söz konusu olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Grup'un bayi ve son satıcılar ile yaptığı satış işlemleri esnasında uygulamakta olduğu "Bayi Sadakat Projesi" ve müşterilerine sağladığı kart sadakat programları (Aytemiz kart vb.) ile ilgili ödüller, müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağladığı için, bu ödüller ile ilgili müşterinin kazandığı tutarlar konsolide finansal tablolarda sözleşme yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilir. "Bayi Sadakat Projesi" kapsamında kazanılan bu ödüller kullanıldıkça sözleşme yükümlülüğünden indirilmek suretiyle brüt satıştan düşülerek konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Akaryakıt, otogaz ve madeni yağ satış gelirleri, Grup'un bayiler aracılığı ile veya kendi istasyonlarında yapmış olduğu satışlarından tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar düşüldükten sonraki tutardır.

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 kardan etkilenmeden ÖTV'nin satışlar ve satılan malın maliyeti üzerine eklenmesidir. 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait satışlar ve satılan malın maliyetine dahil edilen ithal alımlardan kaynaklı ÖTV tutarı 1.629.586.285 TL'dir (30 Haziran 2019: 802.676.851 TL).

Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri

Akaryakıt sektöründe satışların tamamı peşin yapılmamakta, büyük bir kısmı vadeli olarak yapılmaktadır. Vadeli satışların içerisinde önemli bir vade farkı bulunması durumunda, gerçeğe uygun tutar, gelecekte oluşacak tahsilatların finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri olarak değerlendirilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Kira geliri

Kira gelirleri, kira sözleşmelerinin muhteviyatına göre tahakkuk bazlı muhasebeleştirilir. Grup hem mülkiyeti kendisine ait olan hem de üçüncü kişilerden kiraladığı istasyonları bayilerine kiraya vermektedir. Cari döneme isabet eden kira tutarları muhasebe hesaplarına gelir olarak kaydedilmektedir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle sayılır: Söz konusu kişinin;
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) istiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir,
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ve Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 6).

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 8).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/yeya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Grup yönetimi tarafından rapor tarihi itibarıyla nasıl kullanılacağına karar verilmemiş/verilemeyen gayrimenkuller de yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılırlar.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, her yıl dönem sonunda ya da değer düşüklüğü artışı/azalışı emaresi bulunan durumlarda, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerleme kuruluşlarından alınan değerleme raporları doğrultusunda finansal durum tablosu tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için oluşan geçici farkların tamamı üzerinden ertelenmiş vergi yükümlülüğü/varlığı hesaplanmaktadır. Grup yönetimi ara dönemler itibarıyla piyasa koşullarında inceleme yapmakta olup, önemli değişiklik görmediği sürece, değerleme çalışmalarını yıl sonları itibarıyla yaptırır ve finansal tablolarına yansıtır (Dipnot 10).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar Maddi Duran Varlıklar'a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerlendirme fonu adı altında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 10).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	20-50
Tesis, makine ve cihazlar	5-30
Taşıtlar	4-5
Demirbaşlar	3-15
Diğer maddi varlıklar	3-15
Özel maliyetler	12-25

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar iktisap maliyetleri üzerinden kaydedilir ve tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ekonomik Ömrü

Haklar	3-15
Bilgisayar yazılımları	4-5

Maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 12).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır (Dipnot 13,14).

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin "sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli"ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar" olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda "Ticari Alacaklar", "Diğer Alacaklar" ve "Nakit ve Nakit Benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar.

(c) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım ve emtia sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir/giderleri” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı konsolide kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır (Dipnot 18).

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para ile vadeli döviz alım-satım ve emtia sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 18).

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunmasının, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/(yükümlülük) ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve akaryakıt fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri ve emtia sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilir. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 5).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "Basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "Basitleştirilmiş yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 23).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 5, 23).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir (Dipnot 5).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 14). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Grup bir kısım ticari borçlarını bankalarla imzaladıkları akreditif sözleşmeleri kapsamında bankalar aracılığıyla ödemektedir. Buna istinaden, ticari borçların ödenmesi karşılığında mevcut bulunan bu tür akreditifler finansal borçlar altında muhasebeleştirilmektedir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Peşin ödenmiş giderler

Grup, gayrimaddi hak, intifa, peşin satış destek primi vb. sözleşmeler imza etmek suretiyle bayi ağını genişletmektedir. Bununla birlikte, bayiler ile yapılan gayrimaddi hak, peşin satış destek primi sözleşmelerine istinaden peşin ödenen bayi yatırım giderleri sözleşme süresi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda satış iskontolarında muhasebeleştirilmek suretiyle net hasılat içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 9).

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, "*Gelir Vergisi*" ve TMS 19, "*Çalışanlara Sağlanan Faydalar*" Standartları'ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, "*Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları*" standardı uyarınca muhasebeleştirilir,
- TFRS 5, "*Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler*" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, “*Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm*” standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, “*Karşılıklar*” veya diğer uygun TMS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un işletme birleşmesinin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'nin kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiç biri) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir),
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

Grup şirketleri (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

Ülke	Para birimi	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Avro bölgesi ("Eurozone")	Avro	7,7082	6,6506	6,0280

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 30).

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabilen olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması yada yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 26).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 26).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 26).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları konsolide finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla konsolide diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal durum tablolarına yansıtılır (Dipnot 19).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup, farklı risk ve getirilere maruz kalan ürün ve hizmetler üreten bir varlık ve faaliyet grubu bulunmamasından dolayı, finansal bilgilerin faaliyetlere göre raporlamasına gerek duymamıştır. Grup'un temel alış ve satışlarının Türkiye'de yapılması ve varlıklarının büyük bir kısmının Türkiye'de bulunmasından dolayı finansal bilgilerin coğrafi bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 27).

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, Grup Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde ve bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır. Gelecek raporlama döneminde, Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Varlıkların aktifleştirilmesi ve faydalı ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Grup'un varlıklarının kalıntı değerleri ve faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak uygunluğu açısından gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Grup tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahmini olmakla birlikte, Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirmekte ve buna bağlı olarak şüpheli alacak karşılığını tespit etmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmayı değerlendirmektedir. Bununla birlikte, Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmektedir. Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 5).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanmış olan TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklardan dolayı ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur. Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 294.164.863 TL (31 Aralık 2019: 255.830.140 TL, 31 Aralık 2018:171.219.359) tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 58.832.973 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmıştır (31 Aralık 2019: 56.282.631 TL, 31 Aralık 2018:37.668.259 TL) (Dipnot 26).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin Grup Yönetimi'nin önemli varsayımları Dipnot 10'da açıklanmıştır.

Kovid-19 salgınının Grup faaliyetlerine etkisi

2019 yılının son döneminde Çin merkezli Kovid-19 (Koronavirüs) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virüs yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Dünya Sağlık Örgütü 12 Mart 2020 tarihinde Covid-19 salgınını küresel salgın ilan etmiş olup ülkemizde de ilk vaka Mart 2020'de görülmüştür.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Kovid-19 salgınının Grup faaliyetlerine etkisi (Devamı)

Bu gelişmeler ışığında artan Kovid-19 vakaları ile birlikte akaryakıt satışları azalmaya başlamıştır. Özellikle Nisan-Mayıs aylarında uygulanan şehirlerarası seyahat ve sokağa çıkma kısıtlamaları ile birlikte 2020 Nisan ve Mayıs aylarında gerçekleşen akaryakıt satışlarında önceki yılın aynı dönemi ile karşılaştırıldığında sırasıyla %44 ve %41 küçülme meydana gelmiştir. İlk altı aylık dönemde satışlardaki azalmaya karşılık gerek kısa çalışma ödeneği gerek gider optimizasyonu çalışmaları ile birlikte satış gelirlerindeki azalma karşılanmaya çalışılmıştır. Ayrıca, Grup tarafından yatırım harcamaları ve operasyonel giderlerin minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

Grup yönetimi söz konusu durumun genel faaliyetler, operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerinin içeriği ve kapsamıyla ilgili değerlendirmelerine devam etmekte olup gerekmesi durumunda ilave tedbirler almayı planlamaktadır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 19 Şubat 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 payına sahip olduğu Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ("DOEL") paylarının tamamının devralınmasına karar verilmiştir.

Grup 20 Mayıs 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile DOEL'in Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'ye devralması suretiyle birleştirilmesine karar vermiştir. Birleşme, 31 Mayıs 2020 tarihli finansal durum tabloları üzerinden tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'ye devrolunması suretiyle gerçekleşmiştir. Grup, DOEL'i 20.974.195 TL bedel ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devir almıştır.

İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu, Şirket'in 20 Mayıs 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararının ve birleşme sözleşmesinin 22 Mayıs 2020 tarihinde tescil edildiğini 29 Mayıs 2020 tarih ve 10086 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan etmiştir.

Bu birleşmenin sonucunda özkaynaklar hesabında oluşan 1.315.127 TL tutarındaki farklar, KGK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında belirtildiği üzere "Geçmiş yıllar karları veya zararları" kalemi içinde gösterilmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	1.037.979	1.148.091	871.308
Bankalar			
- Vadeli mevduatlar	219.251.431	109.151.935	6.330.000
- Vadesiz mevduatlar	43.834.438	6.067.643	9.804.377
Diğer hazır değerler	37.635.366	3.037.983	8.641.868
	301.759.214	119.405.652	25.647.553

30 Haziran 2020 itibarıyla Grup'un TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranı %8,25 olup ABD Doları ve Avro bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: TL %10,60, ABD Doları ve Avro bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: TL %21,75, ABD Doları ve Avro bulunmamaktadır) ve vadeleri 3 aydan kısadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla diğer hazır değerlerde bulunan 37.635.366 TL (31 Aralık 2019: 3.037.983 TL, 31 Aralık 2018: 8.641.868 TL) tutarındaki bakiye 3 aydan kısa olup kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hazır değerler	301.759.214	119.405.652	205.953.386	25.647.553
Faiz tahakkukları (-)	(41.431)	(26.935)	(125.599)	-
Nakit ve nakit benzerleri	301.717.783	119.378.717	205.827.787	25.647.553

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	492.029.095	772.498.325	786.218.487
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	11.147.635	64.133.675	56.736.656
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(22.247.554)	(20.508.809)	(19.338.431)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(2.903.578)	(4.544.962)	(12.719.299)
	478.025.598	811.578.229	810.897.413

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari alacaklar (Devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	15.619.827	13.850.512	42.457.626
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(2.381.036)	(3.033.137)	(15.051.493)
	13.238.791	10.817.375	27.406.133

Ticari alacaklar için ortalama vade 28 gündür (31 Aralık 2019: 23 gün, 31 Aralık 2018: 24 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, yıllık bileşik olarak hesaplanan iskonto oranı %10,38 olarak dikkate alınmaktadır (31 Aralık 2019: %13,83, 31 Aralık 2018: %23,59). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	İlişkili taraf	Diğer	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.342.856	26.481.822	28.824.678
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	31.156.179	31.156.179
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.342.856	57.638.001	59.980.857
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	581.922	42.090.461	42.672.383

31 Aralık 2019	İlişkili taraf	Diğer	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	363.173	21.094.820	21.457.993
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	6.339.201	6.339.201
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	24.816.978	24.816.978
Toplam vadesi geçen alacaklar	363.173	52.250.999	52.614.172
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	35.749.332	35.749.332

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari alacaklar (Devamı)

31 Aralık 2018	İlişkili taraf	Diğer	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	436.210	24.008.749	24.444.959
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	4.252.352	4.252.352
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	21.738.789	21.738.789
Toplam vadesi geçen alacaklar	436.210	49.999.890	50.436.100
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	42.369.275	42.369.275

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	20.508.809	19.338.431
Dönem gideri	1.935.682	1.005.441
Tahsilatlar	(196.937)	(167.355)
30 Haziran	22.247.554	20.176.517

b) Ticari borçlar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	329.649.874	491.176.167	452.761.613
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	1.111.561	17.341.591	59.887.778
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(594.719)	(1.169.384)	(3.213.872)
	330.166.716	507.348.374	509.435.519

30 Haziran 2020 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 21 gündür (31 Aralık 2019: 16 gün, 31 Aralık 2018: 16 gün). Grup'un ticari borçlarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, ticari borçlar için TL etkin faiz oranı %10,38 , Avro %1,30, ABD Doları %2,65 (31 Aralık 2019: TL %13,83, ABD Doları %3,69, Avro %1,68; 31 Aralık 2018: TL %23,59, ABD Doları %4,82, Avro %2,92) uygulanmıştır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aytemiz Gaz Ticaret A.Ş.	2.588.245	51.077.411	42.773.894
Vadim Petrol Ticaret Ltd. Şti.	2.532.585	2.909.680	2.078.665
Hizmet Petrol Akaryakıt A.Ş.	1.450.462	3.200.693	2.369.892
Yamaç Petrol Ltd. Şti.	1.074.722	2.840.898	2.678.668
Şişli Petrol Ltd. Şti.	1.017.883	2.357.573	2.312.612
Gümüştaş Madencilik Ticaret A.Ş.	925.878	32.994	306.924
Canik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	-	833.500	3.246.993
Diğer	1.557.860	880.926	969.008
	11.147.635	64.133.675	56.736.656

Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacak bakiyelerinin tamamı akaryakıt ve elektrik satışından kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Canik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (*) (1)	293.360	660.351	1.943.369
İstinye Petrol Ticaret A.Ş. (*) (1)	248.649	73.358	-
Yamaç Petrol Ltd. Şti. (*) (1)	116.216	233.215	220.022
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (1)	101.055	34.623	116.954
Galata Wind Enerji A.Ş. (****) (2)	64.566	12.425.595	54.744.986
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (*) (2)	28.090	1.879.313	518.090
Aytemiz Gaz Ticaret A.Ş. (*) (1)	-	1.102.758	366.609
Karbonsan Basınçlı Kaplar Sanayi Tic. A.Ş. (*) (1)	-	1.003	215.329
Diğer (*)	259.625	931.375	1.762.419
	1.111.561	17.341.591	59.887.778

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Dipnot 3) (****) (2)	-	20.974.195	-
	-	20.974.195	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Dipnot 3) (***) (2)	-	-	20.974.195
	-	-	20.974.195

e) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer finansal borçlanmalar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) (1)	-	-	53.097.878
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) (2)	-	-	53.097.877
	-	-	106.195.755

(*) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar Grup'un nakliye, kiralama, internet hizmeti, LPG tankı, güç kaynağı ve diğer mal ve hizmet alımlarından ve elektronik sistemler aracılığı ile yaptığı akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraflardan temin edilen kredilerden oluşmaktadır.

(***) Not 2.2'de açıklandığı üzere OKTİB'in Muhasebeleştirilmesi uygulaması ile finansal tabloların yeniden düzenlemesi sonucu oluşan tutardır. 2020 yılında Grup tarafından DOEL'in satın alınması sonucu ilgili borç mahsup edilmiştir.

(****) DOEL'e yapılan elektrik satışından kaynaklıdır. DOEL'in 2020 yılında faaliyetleri durdurması sebebiyle azalış oluşmuştur.

(1) Aytemiz Ailesi'ne ait akaryakıt şirkettir.

(2) Adilbey Holding A.Ş. bağlı ortaklığıdır.

f) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aydın Doğan Vakfı	2.814.737	2.663.330	-
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş.	925.627	524.559	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	848.932	117.623	-
İstinye Petrol Ticaret ve A.Ş.	642.169	601.301	-
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.771	-	-
	5.238.236	3.906.813	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aydın Doğan Vakfı	14.419.855	15.803.251	-
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.126.673	8.636.285	-
İstinye Petrol Ticaret ve A.Ş.	2.469.980	2.758.069	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	52.518	1.983.632	-
	27.069.026	29.181.237	-

h) İlişkili taraflardan ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) ⁽¹⁾	3.778.554	3.405.983
Canik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (*) ⁽¹⁾	3.391.766	5.744.868
Aytemiz Gaz Ticaret A.Ş. (*) ⁽¹⁾	1.596.170	2.184.713
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (**) ⁽²⁾	1.307.742	5.425.676
Yamaç Petrol Ltd. Şti. (*) ⁽¹⁾	943.447	1.807.177
Vadim Petrol Ltd. Şti. (*) ⁽¹⁾	495.777	1.053.167
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) ⁽²⁾	11.065	2.901.242
Galata Wind Enerji A.Ş. (***) ⁽²⁾	-	43.989.035
Diğer	3.080.380	2.937.937
	14.604.901	69.449.798

(*) Grup'un elektronik sistemler aracılığı ile yaptığı akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

(**) Grup'un nakliye, kiralama, internet hizmeti, LPG tankı, güç kaynağı, elektrik, araç ve diğer mal ve hizmet ve elektronik sistemler aracılığı ile yaptığı akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

(***) Toptan elektrik satışlarından oluşmaktadır.

(1) Aytemiz Ailesi'ne ait akaryakıt şirkettir.

(2) Adilbey Holding A.Ş. bağlı ortaklığıdır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ı) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Aytemiz Gaz Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	36.263.622	94.911.075
Canik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. ⁽¹⁾	15.631.837	23.531.261
Yamaç Petrol Ltd. Şti. ⁽¹⁾	10.377.252	14.907.968
Şişli Petrol Ltd. Şti. ⁽¹⁾	9.543.267	15.156.838
Vadim Petrol Ltd. Şti. ⁽¹⁾	8.798.612	13.263.438
Hizmet Petrol Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	6.012.229	10.471.630
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ⁽²⁾	1.202.757	2.547.812
Diğer	5.955.766	9.547.837
	93.785.342	184.337.859

⁽¹⁾ Aytemiz Ailesi'ne ait akaryakıt şirkettir.

⁽²⁾ Adilbey Holding A.Ş. bağlı ortaklığıdır.

ii) Diğer

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Aytemiz Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) ⁽¹⁾	36.271.583	-
	36.271.583	-

⁽¹⁾ Aytemiz Ailesi'ne ait akaryakıt şirkettir.

(*) Grup tarafından yapılan bayi yatırım harcamalarından kaynaklanmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, üst düzey yönetim kadrosu, Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.220.453	1.716.792

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	3.306.323	581.292	378.649
Kamudan alınacak ÖTV	329.925	-	5.149.566
Bayilerden sözleşme feshine istinaden alacaklar	-	-	5.016.033
Diğer	377.290	276.707	271.400
	4.013.538	857.999	10.815.648

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek ÖTV	89.215.973	66.486.512	65.587.891
Ödenecek katma değer vergisi "KDV"	12.697.975	23.209.402	15.744.884
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	-	16.582	4.794.834
Diğer	24.916.490	13.485.601	12.066.070
	126.830.438	103.198.097	98.193.679

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	256.375.788	372.620.093	265.951.206
Diğer	1.822.147	109.397	82.781
	258.197.935	372.729.490	266.033.987

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bayi sözleşme varlığı (*)	24.752.540	36.573.044	59.384.453
Verilen sipariş avansları	3.178.049	1.891.538	3.892.200
Diğer	3.462.439	4.465.620	3.091.750
	31.393.028	42.930.202	66.368.403

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bayi sözleşme varlığı (*)	130.662.833	147.401.216	204.773.925
Diğer	91.938	67.757	35.987
	130.754.771	147.468.973	204.809.912

(*) Söz konusu tutarlar, Grup'un ürün satışını garantilemek amacıyla belirli akaryakıt bayileriyle yapılan satış destek primi kapsamında peşin olarak ödenen bayi yatırım giderlerinden oluşmaktadır. Bu tutarlar, yapılan sözleşmelerin kalan ömrü boyunca giderleştirilmekte ve TFRS 15 gereği satıştan indirimler olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Bayi sözleşme varlıklarının dönem içindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Amortisman	Ödemeler	30 Haziran 2020
Bayi sözleşme varlıkları	183.974.260	10.630.004	(24.288.330)	(14.900.561)	155.415.373
	183.974.260	10.630.004	(24.288.330)	(14.900.561)	155.415.373

	1 Ocak 2019	İlaveler	Amortisman	TFRS 16 etkisi	30 Haziran 2019
Bayi sözleşme varlıkları	264.158.378	8.364.456	(25.803.377)	(41.760.458)	204.958.999
	264.158.378	8.364.456	(25.803.377)	(41.760.458)	204.958.999

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	Gerçeğe uygun değer değişimi	30 Haziran 2020
Arsalar	57.117.000	-	-	-	57.117.000
Net defter değeri	57.117.000	-	-	-	57.117.000

	1 Ocak 2019	Girişler	Transferler (*)	Gerçeğe uygun değer değişimi	30 Haziran 2019
Arsalar	55.558.330	-	302.834	262.166	56.123.330
Net defter değeri	55.558.330	-	302.834	262.166	56.123.330

(*) Maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen 302.834 TL tutarındaki arsa 30 Haziran 2019 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir (Dipnot 11).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen herhangi bir kira geliri ve yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan herhangi bir işletme gideri ve sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Grup SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Haziran 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	65.012.354	-	(8.874.304)	-	56.138.050
Binalar	41.058.627	-	(983.194)	-	40.075.433
Tesis, makine ve cihazlar	204.990.218	152.336	-	-	205.142.554
Taşıtlar	31.569.365	397.830	(493.618)	-	31.473.577
Demirbaşlar	16.644.555	259.138	(97.513)	-	16.806.180
Diğer maddi duran varlıklar	197.232.633	2.547.307	(1.149.443)	-	198.630.497
Özel maliyetler	34.180.118	-	-	-	34.180.118
Yapılmakta olan yatırımlar	3.671.914	-	-	-	3.671.914
	594.359.784	3.356.611	(11.598.072)	-	586.118.323
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(3.864.056)	(522.905)	202.783	-	(4.184.178)
Tesis, makine ve cihazlar	(45.643.524)	(4.973.783)	-	-	(50.617.307)
Taşıtlar	(18.796.873)	(1.970.390)	493.618	-	(20.273.645)
Demirbaşlar	(6.663.612)	(1.503.347)	63.836	-	(8.103.123)
Diğer maddi duran varlıklar	(98.522.491)	(10.485.495)	874.802	-	(108.133.184)
Özel maliyetler	(4.637.409)	(2.295.125)	-	-	(6.932.534)
	(178.127.965)	(21.751.045)	1.635.039	-	(198.243.971)
Net defter değeri	416.231.819				387.874.352

Grup'un finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler (Not 10)	30 Haziran 2019
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	65.315.188	-	-	(302.834)	65.012.354
Binalar	40.880.190	1.965.318	-	-	42.845.508
Tesis, makine ve cihazlar	205.361.547	99.058	(155.788)	-	205.304.817
Taşıtlar	25.495.599	3.176.254	(69.437)	-	28.602.416
Demirbaşlar	10.601.857	1.593.569	(35.829)	(1.864)	12.157.733
Diğer maddi duran varlıklar	181.515.781	8.630.778	(777.371)	1.864	189.371.052
Özel maliyetler	13.435.158	-	-	-	13.435.158
Yapılmakta olan yatırımlar	28.560.941	11.606.376	-	-	40.167.317
	571.166.261	27.071.353	(1.038.425)	(302.834)	596.896.355
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(2.829.910)	(531.400)	-	-	(3.361.310)
Tesis, makine ve cihazlar	(36.732.469)	(5.096.227)	137.058	-	(41.691.638)
Taşıtlar	(14.970.499)	(1.935.082)	34.300	-	(16.871.281)
Demirbaşlar	(5.245.048)	(987.055)	20.535	-	(6.211.568)
Diğer maddi duran varlıklar	(79.449.556)	(9.998.755)	378.100	-	(89.070.211)
Özel maliyetler	(2.629.505)	(643.517)	-	-	(3.273.022)
	(141.856.987)	(19.192.036)	569.993	-	(160.479.030)
Net defter değeri	429.309.274				436.417.325

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**Diğer maddi olmayan duran varlıklar**

	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2020	2.391.744	7.002.102	9.393.846
Alımlar	87.200	1.380.583	1.467.783
Çıkışlar	(332.304)	-	(332.304)
	2.146.640	8.382.685	10.529.325
Birikmiş itfa payları:			
1 Ocak 2020	(1.382.786)	(2.848.527)	(4.231.313)
Dönem gideri	(64.456)	(518.118)	(582.574)
Çıkışlar	41.736	-	41.736
	(1.405.506)	(3.366.645)	(4.772.151)
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	741.134	5.016.040	5.757.174
	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
Maliyet:			
1 Ocak 2019	2.368.294	4.818.760	7.187.054
Alımlar	16.500	1.357.499	1.373.999
	2.384.794	6.176.259	8.561.053
Birikmiş itfa payları:			
1 Ocak 2019	(1.239.463)	(1.985.134)	(3.224.597)
Dönem gideri	(83.339)	(426.400)	(509.739)
	(1.322.802)	(2.411.534)	(3.734.336)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	1.061.992	3.764.725	4.826.717

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet:				
Binalar	240.738.075	73.935.796	-	314.673.871
Motorlu araçlar	4.153.940	2.507	-	4.156.447
Ofisler	9.709.503	43.283	-	9.752.786
Depolar	174.749	81.871	-	256.620
	254.776.267	74.063.457	-	328.839.724
Birikmiş itfa payı:				
Binalar	(53.878.041)	(32.927.394)	-	(86.805.435)
Motorlu araçlar	(1.934.838)	(835.627)	-	(2.770.465)
Ofisler	(1.148.848)	(30.563)	-	(1.179.411)
Depolar	(107.033)	(55.648)	-	(162.681)
	(57.068.760)	(33.849.232)	-	(90.917.992)
Net kayıtlı değer	197.707.507			237.921.732
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Maliyet:				
Binalar	193.351.272	14.670.260	-	208.021.532
Motorlu araçlar	3.151.505	-	-	3.151.505
Ofisler	54.030	-	-	54.030
Depolar	94.546	2.378	-	96.924
	196.651.353	14.672.638	-	211.323.991
Birikmiş itfa payı:				
Binalar	-	(23.461.557)	-	(23.461.557)
Motorlu araçlar	-	(817.393)	-	(817.393)
Ofisler	-	(13.304)	-	(13.304)
Depolar	-	(48.374)	-	(48.374)
	-	(24.340.628)	-	(24.340.628)
Net kayıtlı değer	196.651.353			186.983.363

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR

Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer borçlanmalar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla borçlanma detayları aşağıda sunulmuştur:

30 Haziran 2020			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal para cinsinden tutarı	TL karşılığı
Banka kredileri (TL)	8,50	476.614.786	476.614.786
İhraç edilmiş borçlanma araçları (TL)(*)	Libor +1,5	50.732.329	50.732.329
		527.347.115	527.347.115
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Banka kredileri (TL)	9,00	441.720	441.720
		441.720	441.720
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
Banka kredileri (TL)	9,00	113.000.000	113.000.000
		113.000.000	113.000.000
Toplam		640.788.835	640.788.835
31 Aralık 2019			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal para cinsinden tutarı	TL karşılığı
Banka kredileri (TL)	12,19	550.934.532	550.934.532
İhraç edilmiş borçlanma araçları (TL)(*)	Libor +1,5	51.191.065	51.191.065
		602.125.597	602.125.597
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Banka kredileri (TL)	16,24	56.948.116	56.948.116
		56.948.116	56.948.116
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
Banka kredileri (TL)	14,00	200.000.000	200.000.000
		200.000.000	200.000.000
Toplam		859.073.713	859.073.713

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer borçlanmalar (devamı)

(*) Grup, 9 Ağustos 2019 tarihinde 50.000.000 Türk Lirası nominal tutarda 350 gün vadeli, 4 kupon ödemeli, değişken faiz oranı dönemsel 3 aylık TRLIBOR+%1,5 yıllık basit ek faiz olarak hesaplanan finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. İhraç edilen bono 24 Temmuz 2020'de itfa olmuştur.

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2018		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı(%)	Orijinal para cinsinden tutarı	TL karşılığı
Banka kredileri (TL)	32,38	334.671.791	334.671.791
Banka kredileri (Avro)	4,25	3.054.294	18.411.285
Akreditifler (ABD Doları) (*)	5	24.581.868	129.322.749
			482.405.825
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Banka kredileri (TL)	15,69	53.421.189	53.421.189
Banka kredileri (Avro)	2,96	21.669.709	130.625.004
			184.046.193
İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli borçlanmalar			
Ortaklara borçlar (TL) (Dipnot 6)	25,16	106.195.755	106.195.755
			106.195.755
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
Banka kredileri (TL)	16,50	50.000.000	50.000.000
			50.000.000
Toplam			822.647.773

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2020		TL karşılığı
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı(%)	Orijinal para cinsinden tutarı	
TL	22,50	4.389.303	4.389.303
Avro	10,20	110.134	848.933
			5.238.236
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
TL	22,50	35.295.334	35.295.334
ABD Doları	12,40	465.348	3.184.003
			38.479.337
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
TL	22,50	27.016.509	27.016.509
Avro	10,20	6.813	52.517
			27.069.026
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
TL	22,50	104.130.126	104.130.126
ABD Doları	12,40	2.557.997	17.502.324
			121.632.450
Toplam			192.419.049

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar (Devamı)

31 Aralık 2019			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı(%)	Orijinal para cinsinden tutarı	TL karşılığı
TL	22,55	1.843.708	1.843.708
Avro	10,20	17.686	117.623
ABD Doları	12,41	327.511	1.945.482
			3.906.813
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
TL	22,55	12.464.434	12.464.434
			12.464.434
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
TL	22,55	27.102.037	27.102.037
Avro	10,20	312.633	2.079.200
			29.181.237
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
TL	22,55	120.814.814	120.814.814
ABD Doları	12,41	3.435.027	20.404.746
			141.219.560
Toplam			186.772.044

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	301.759.214	119.405.652	25.647.553
Kısa vadeli borçlanmalar	(527.347.115)	(602.125.597)	(482.405.825)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	(43.717.573)	(16.371.247)	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(148.701.476)	(170.400.797)	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(441.720)	(56.948.116)	(184.046.193)
Uzun vadeli borçlanmalar	(113.000.000)	(200.000.000)	(156.195.755)
Net finansal (borç)/varlık	(531.448.670)	(926.440.105)	(797.000.220)

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020	859.073.713	186.772.044	(119.405.652)	926.440.105
Nakit akış etkisi	(220.263.358)	(7.815.661)	(182.312.131)	(410.391.150)
Yabancı para düzeltmeleri	-	877.646	-	877.646
Faiz tahakkukları, net	1.978.480	12.585.020	(41.431)	14.522.069
30 Haziran 2020	640.788.835	192.419.049	(301.759.214)	531.448.670

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2019	822.647.773	-	(25.647.553)	797.000.220
TFRS 16 açılış etkisi	-	153.956.823	-	153.956.823
Nakit akış etkisi	102.139.223	(14.882.068)	(180.180.234)	(92.923.079)
Yabancı para düzeltmeleri	(9.565.471)	11.784	-	(9.553.687)
Faiz tahakkukları, net	76.752.454	12.571.966	(125.599)	89.198.821
30 Haziran 2019	991.973.979	151.658.505	(205.953.386)	937.679.098

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2019	-	-	666.452.018
2020	-	659.073.713	156.195.755
2021	527.788.835	200.000.000	-
2022	113.000.000	-	-
	640.788.835	859.073.713	822.647.773

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
1 Ocak	186.772.044	153.956.823
Dönem içi girişler	21.769.086	11.773.380
Ödemeler	(29.584.747)	(26.655.449)
Faiz giderleri (Dipnot 25)	12.585.020	12.571.968
Kur farkları	877.646	11.783
30 Haziran	192.419.049	151.658.505

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava ve idari ceza karşılıkları (*)	2.525.576	3.375.576	2.525.576
Diğer borç karşılıkları (**)	1.997.913	1.448.283	1.064.978
	4.523.489	4.823.859	3.590.554

(*) Grup aleyhine açılmış davalar ve idari para cezaları için ayrılan karşılıklardır.

(**) Grup'un sadakat kart uygulamasına ilişkin hesaplanan puan karşılıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'a karşı açılan davalar 17.116.642 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 15.792.758 TL, 31 Aralık 2018: 14.003.119 TL).

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hukuki davalar	13.671.786	11.291.921	12.452.687
Ticari davalar	3.206.948	4.259.829	1.309.524
İş davaları	237.908	241.008	240.908
	17.116.642	15.792.758	14.003.119

Teminat mektupları

a) Alınan teminatlar

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
İpotekler - TL	461.537.000	461.537.000	487.397.000	487.397.000	445.150.000	445.150.000
Teminat mektupları - TL	258.929.800	258.929.800	310.074.880	310.074.880	492.085.376	492.085.376
	720.466.800	720.466.800	797.471.880	797.471.880	937.235.376	937.235.376

Alınan teminatlar Grup'un bayilerinden, diğer müşterilerinden ve elektrik satışlarına ilişkin alacaklarına istinaden aldığı teminatlardan oluşmaktadır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat mektupları (Devamı)

b) Verilen teminatlar

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Teminat mektupları - TL	416.009.278	416.009.278	485.167.928	485.167.928	805.186.027	805.186.027
Teminat mektupları - ABD Doları	2.700.000	18.473.940	2.700.000	16.038.540	2.700.000	14.204.430
Teminat mektupları - Avro	4.000.000	30.832.800	4.000.000	26.602.400	4.000.000	24.112.000
Teminat senetleri - TL	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000	-	-
Teminat senetleri - ABD Doları	55.000.000	376.321.000	55.000.000	326.711.000	45.000.000	236.740.500
	1.041.637.018		1.054.519.868		1.080.242.957	

Verilen teminatlar çoğunlukla vergi dairelerine, gümrük müdürlüklerine ve toptan elektrik alımlarına ilişkin müşterilere verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.175.765	3.034.127	2.142.259
Personele ödenecek ücretler ve primler	737.518	749.355	961.392
	4.913.283	3.783.482	3.103.651

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	2.708.890	2.381.088	1.773.569
	2.708.890	2.381.088	1.773.569

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	2.381.088	1.773.569
İlave karşılık	327.802	481.731
30 Haziran	2.708.890	2.255.300

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	3.647.955	3.381.798	2.781.977
	3.647.955	3.381.798	2.781.977

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL , 31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir. Topluluk' un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,71 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL ,31 Aralık 2018: 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama brüt iskonto oranı %11,86⁽¹⁾ (31 Aralık 2019: %11,86), enflasyon oranı %7,77⁽²⁾ (31 Aralık 2019: %7,77) ve maaş artış oranı %7,77 (31 Aralık 2019: %7,77) olarak dikkate alınmıştır.

Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirketten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

(1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %3,80 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2019: %3,80).

(2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2020 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	3.381.798	2.781.977
Hizmet maliyeti	510.107	292.967
Faiz maliyeti	198.826	193.744
Ödenen tazminatlar (-)	(442.776)	(338.412)
30 Haziran	3.647.955	2.930.276

DİPNOT 17 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel avansları	669.038	614.796	442.775
İndirilecek KDV	-	9.229.272	4.138.386
Diğer	377.361	700.884	1.066.019
	1.046.399	10.544.952	5.647.180

DİPNOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla türev araçlarından ve emtia türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve emtia fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli swap sözleşmeleri sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli mal alım satım işlemlerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Vadeli döviz işlemleri	-	-	-	-	-	28.110.019
Swap işlemleri	-	163.660	-	338.579	16.932.398	-
Vadeli mal alım satım işlemleri	-	1.712.717	-	-	4.318.015	-
	-	1.876.377	-	338.579	21.250.413	28.110.019

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

Grup'un 30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Haziran 2020	(%)	31 Aralık 2019	(%)	31 Aralık 2018
Doğan Enerji Yatırımları						
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50,00	400.000.000	50,00	331.250.000	50,00	265.000.000
İsmail Aytemiz	19,00	152.000.000	19,00	125.875.000	19,00	100.700.000
Hüseyin Aytemiz	17,00	136.000.000	18,00	119.250.000	18,00	95.400.000
Aslı Aytemiz Gül	8,00	64.000.000	8,00	53.000.000	8,00	42.400.000
İbrahim Gökhan Aytemiz	3,00	24.000.000	3,00	19.875.000	3,00	15.900.000
Ahmet Aytemiz	2,00	16.000.000	2,00	13.250.000	2,00	10.600.000
Ahmet İzzet Eke	1,00	8.000.000	-	-	-	-
Ödenmiş sermaye	100	800.000.000	100	662.500.000	100	530.000.000

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 800.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 662.500.000 adet, 31 Aralık 2018: 530.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.(31 Aralık 2019: 1 TL, 31 Aralık 2018: 1 TL). 400.000.000 adet hisse A Grubu, kalan 400.000.000 hisse ise B Grubu hisselerden oluşmaktadır. Hisse senetleri nama yazılıdır (31 Aralık 2019: 331.250.000 adet hisse A Grubu, kalan 331.250.000 hisse ise B Grubu hisselerden oluşmaktadır, 31 Aralık 2018: 265.000.000 adet hisse A Grubu, 265.000.000 adet hisse B grubu hisselerden oluşmaktadır). Şirket sermayesinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Şirket'in 19 Şubat 2020 tarihli Yönetim Kurul Toplantısında ödenmiş sermayenin 662.500.000 TL'den 800.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup ilgili karar 24 Mart 2020 tarihinde tescil ettirilmiştir.

Şirket'in 15 Nisan 2019 ve 24 Eylül 2019 tarihli Yönetim Kurul Toplantılarında ödenmiş sermayenin sırasıyla 530.000.000 TL'den 636.000.000 TL 'ye ve 636.000.000 TL'den 662.500.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) *Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler*

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Genel kanuni yedekler	1.830.589	1.830.589	1.501.456
	1.830.589	1.830.589	1.501.456

c) *Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)*

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Tanımlanmış fayda planların yeniden ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen birikmiş ölçüm kaybı 774.538 TL'dir (31 Aralık 2019: 812.339 TL, 31 Aralık 2018: 677.771 TL).

d) *Sermaye yedekleri ve birikmiş karlar*

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- "Çıkarılmış Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

e) Kar payı dağıtımı

Grup, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"); Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPK), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

- TMS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Şirket'in 24 Mart 2020 tarihli 2019 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2019 mali yılında kar elde edilememesi sebebiyle Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri dikkate alınarak; kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

DİPNOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Akaryakıt satışları	2.680.114.434	3.244.161.024
Otogaz satışları	530.506.916	586.236.736
Elektrik satışları (*)	370.487	1.363.779.793
Diğer	49.596.886	38.212.562
Hasılat	3.260.588.723	5.232.390.115
Satılan ticari malın maliyeti (-)	(3.134.845.669)	(5.048.548.366)
Brüt kar	125.743.054	183.841.749

- (*) Grup, 20 Mayıs 2020 tarihinde Doel ile devralma suretiyle birleşmiştir. DOEL'in 2020 yılı Ocak ayında faaliyetleri durdurulmuştur.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - PAZARLAMA GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Amortisman ve itfa payları (*)	52.530.417	42.898.561
Personel giderleri	29.192.426	28.344.301
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	13.068.293	15.121.581
Reklam giderleri	6.466.994	6.208.707
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.912.394	2.159.622
Danışmanlık giderleri	790.255	1.297.756
Kira giderleri	400.357	1.458.163
Diğer	10.101.849	6.467.641
	115.462.985	103.956.332

(*) Söz konusu tutarlar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortismanı ve itfa payları ile birlikte Grup'un ürün satışını garantilemek amacıyla belirli akaryakıt bayileriyle yapılan kira sözleşmeleri kapsamında peşin olarak ödenen bayi yatırım giderlerinin ve TFRS 16 kapsamında değerlendirilen kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa paylarını da içermektedir.

(*) 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemi amortisman giderinin 24.288.330 TL'lik kısmı kira sözleşmeleri kapsamında peşin olarak ödenen bayi yatırım giderlerinin itfa paylarından oluşmaktadır. (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 25.803.377 TL).

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Personel giderleri	10.592.231	9.023.554
Amortisman ve itfa payları	3.652.434	1.143.842
Dışarıdan sağlanan hizmetler	957.758	988.468
Danışmanlık giderleri	676.472	5.405.194
Vergi, resim ve harç giderleri	171.654	250.132
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	56.200	117.018
Kira giderleri	2.041	208.493
Diğer	1.188.613	927.172
	17.297.403	18.063.873

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin niteliklerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	19.172.932	66.263.159
Kira gelirleri	6.366.428	5.535.260
Banka mevduatı faiz gelirleri	5.237.608	5.751.606
Kur farkı gelirleri	4.409.475	-
Ceza ve tazminat gelirleri	4.373.613	1.489.035
Diğer	1.422.187	2.634.182
	40.982.243	81.673.242

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(12.316.085)	(48.430.222)
Karşılık giderleri	(1.935.682)	(1.855.441)
Kur farkı giderleri	-	(6.285.171)
Diğer	(208.878)	(165.859)
	(14.460.645)	(56.736.693)

DİPNOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin niteliklerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Sabit kıymet satış karı	10.772.664	269.149
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışı	-	262.166
	10.772.664	531.315

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve giderlerinin niteliklerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Türev finansal araç gelirleri	174.919	4.619.492
	174.919	4.619.492

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Faiz giderleri	(50.302.306)	(104.601.393)
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz gideri (Dipnot 14)	(12.585.020)	(12.571.968)
Kredilerden kaynaklanan kur farkı gideri, net	(4.495.511)	(9.238.433)
Komisyon giderleri	(2.550.175)	(8.736.366)
Diğer	(504.592)	(1.544.949)
	(70.437.604)	(136.693.109)

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen vergiler	779.738	2.012.613	1.067.516
	779.738	2.012.613	1.067.516

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Dönem vergi (gideri)/geliri	(900.799)	(872.546)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	3.270.450	9.693.534
Toplam vergi (gideri)/geliri	2.369.651	8.820.988

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Vergi öncesi zarar	(39.985.757)	(44.784.209)
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi gideri (%22) (2019: %22)	8.796.866	9.852.526
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(252.653)	(121.865)
Vergi oran değişikliği	(5.883.298)	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali yıl zararları	-	(795.847)
Diğer	(291.264)	(113.826)
30 Haziran	2.369.651	8.820.988

Kurumlar vergisi

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (2019: %22, 2018:%22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Grup, ilgili ortaklıkları arasında gerçekleşen şirket birleşmeleri sonucunda oluşan birleşme primlerini 2004 yılı kurumlar vergisi hesaplaması için enflasyon düzeltmesine tabi tuttuğu finansal tablolarında ilgili mevzuat hükümleri ve 24 Mart 2005 tarihinde yayınlanan “Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması” konulu 17 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri gereği bir aktif veya pasif kalem olmayan denkleştirme hesabı olarak sınıflandırmıştır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (Devamı)

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda sunulmuştur:

	Birikmiş geçici farklar			Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Mahsup edilebilir mali zararlar	294.164.863	255.830.140	171.219.359	58.832.973	56.282.631	37.668.259
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	25.472.482	21.706.199	-	5.603.947	4.775.364	-
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	4.689.896	6.408.714	24.556.920	1.031.777	1.409.917	5.402.522
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.647.955	3.381.798	2.781.977	729.591	676.360	556.395
Dava karşılığı	2.525.576	3.375.576	2.525.576	555.627	742.627	555.627
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.708.890	2.381.088	1.773.569	595.955	523.840	390.185
Türev araçlar	163.660	338.579	6.859.606	36.005	74.487	1.509.113
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkları	(121.418.643)	(120.418.976)	(105.168.696)	(19.964.129)	(19.714.430)	(16.798.087)
Diğer, net	3.937.835	1.121.923	(1.262.450)	866.323	246.823	(277.739)
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri) net	215.892.514	174.125.041	103.285.861	48.288.069	45.017.619	29.006.275

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergilerin dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	45.017.619	29.006.275
Kar veya zararla ilişkilendirilen	3.270.450	9.693.534
30 Haziran	48.288.069	38.699.809

Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilir mali zararların itfa tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2020 yılında sona erecek	128.199	128.199	128.200
2023 yılında sona erecek	171.206.793	170.273.857	171.091.159
2024 yılında sona erecek	85.428.083	85.428.084	-
2025 yılında sona erecek	37.401.788	-	-
	294.164.863	255.830.140	171.219.359

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Pay başına kar/(zarar) hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(37.616.106)	(35.963.221)
Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	800.000.000	636.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	(0,047)	(0,057)

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

Finansal risk yönetimi

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan sınırlı olarak yararlanmaktadır.

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide bilançosunda net olarak gösterilmektedir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer hazır değerler
	Ticari alacaklar	İlişkili	Diğer alacaklar	İlişkili		
	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf		
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	480.116.754	11.147.635	4.013.538	-	263.085.869	37.635.366
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	368.546.763	1.378.823	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	422.478.753	8.804.779	4.013.538	-	263.085.869	37.635.366
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	326.456.302	796.901	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	57.638.001	2.342.856	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	42.090.461	581.922	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	22.247.554	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(22.247.554)	-	-	-	-	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer hazır değerler
	Ticari alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf		
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	758.261.929	64.133.675	857.999	-	115.219.578	3.037.983
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	480.492.467	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	706.010.930	63.770.502	857.999	-	115.219.578	3.037.983
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	444.743.135	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.250.999	363.173	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	35.749.332	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	20.508.809	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(20.508.809)	-	-	-	-	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer hazır değerler
	Ticari alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf		
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	781.566.890	56.736.656	10.815.648	-	16.134.377	8.641.868
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	646.968.913	2.797.696	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	731.567.000	56.300.446	10.815.648	-	16.134.377	8.641.868
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	604.599.638	2.797.696	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	49.999.890	436.210	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	42.369.275	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	19.338.431	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(19.338.431)	-	-	-	-	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Grup'un likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

Grup seviyesinde yapılan nakit akış planlarında; (a) finansal borçların kısa vadeye düşen anapara geri ödemeleri ve faiz yükümlülüklerinin operasyonel nakit girişleri ile karşılanacağı (b) diğer borçların kısa vadeye düşen taksit ödemelerinin ise mevcut uzun vadeli kredi sözleşmeleri çerçevesinde tahsis edilen limitlerin kullanılması ve hissedarlar tarafından sağlanan fonlar veya alternatif finansman yöntemlerinin kullanılması ile temin edileceği öngörülmektedir.

Aşağıdaki tablo Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	640.788.835	693.527.058	91.254.439	468.030.837	134.241.782
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	192.419.049	204.142.947	4.796.642	42.177.189	157.169.116
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.111.561	1.111.561	1.111.561	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	329.055.155	329.649.874	329.649.874	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.913.283	4.913.283	4.913.283	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	3.564.803	3.564.803	598.788	-	2.966.015
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	126.830.438	126.830.438	126.830.438	-	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.523.489	4.523.489	4.523.489	-	-
	1.303.206.613	1.368.263.453	563.678.514	510.208.026	294.376.913

31 Aralık 2019	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	859.073.713	985.642.361	206.102.539	520.004.822	259.535.000
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	186.772.044	197.455.426	2.065.529	18.162.333	177.227.564
İlişkili taraflara ticari borçlar	17.341.591	17.341.591	17.341.591	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	490.006.783	491.176.167	491.176.167	-	-
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	20.974.195	20.974.195	-	20.974.195	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.783.482	3.783.482	3.783.482	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	3.867.481	3.867.481	784.618	-	3.082.863
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	103.198.097	103.198.097	103.198.097	-	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.823.859	4.823.859	4.823.859	-	-
	1.689.841.245	1.828.262.659	829.275.882	559.141.350	439.845.427

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2018	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	716.452.018	935.935.165	85.702.207	723.523.667	126.709.291
İlişkili taraflardan finansal borçlanmalar	106.195.755	132.269.088	-	-	132.269.088
İlişkili taraflara ticari borçlar	59.887.778	59.887.778	59.887.778	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	449.547.741	452.761.613	452.761.613	-	-
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	20.974.195	20.974.195	-	-	20.974.195
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.103.651	3.103.651	3.103.651	-	-
Ertelenmiş gelirler	1.967.453	1.967.453	587.012	-	1.380.441
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	98.193.679	98.193.679	98.193.679	-	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.590.554	3.590.554	3.590.554	-	-
	1.459.912.824	1.708.683.176	703.826.494	723.523.667	281.333.015

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla toplam dönen varlıkları, toplam kısa vadeli yükümlülüklerini 31.634.502 TL tutarında aşmaktadır. Grup raporlama dönemi içerisinde işletme faaliyetlerinden 346.430.393 TL tutarında nakit akışı sağlamış ve işletme faaliyetlerini yürütmek adına işletme kredileri kullanmıştır. Takip eden hesap dönemlerinde de aynı strateji uygulanarak nakit akışının yönetilmesi planlanmaktadır.

Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Grup'un başlıca finansal araçları nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Grup'un faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Grup bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Grup'un karşılaştığı başlıca riskler; kur riski ve kredi riskidir. Yönetim, bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları gözden geçirmekte ve onaylamaktadır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan meblağların yerel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülüklerin 30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Döviz cinsinden varlıklar	13.486.258	281.648	1.878.626
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(185.794.558)	(263.538.779)	(461.310.224)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(172.308.300)	(263.257.131)	(459.431.598)

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

30 Haziran 2020	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	10.429.303	-	10.429.303
Diğer alacaklar	3.056.955	-	3.056.955
Kiralama işlemlerinden borçlar	(20.686.327)	(901.450)	(21.587.777)
Ticari borçlar	(163.806.066)	(400.715)	(164.206.781)

Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(171.006.135)	(1.302.165)	(172.308.300)
---	----------------------	--------------------	----------------------

31 Aralık 2019	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.915	-	1.915
Diğer alacaklar	279.733	-	279.733
Kiralama işlemlerinden borçlar	(22.350.228)	(2.196.823)	(24.547.051)
Ticari borçlar	(238.991.728)	-	(238.991.728)

Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(261.060.308)	(2.196.823)	(263.257.131)
---	----------------------	--------------------	----------------------

31 Aralık 2018	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.651.241	227.385	1.878.626
Borçlanmalar	(129.322.749)	(149.036.289)	(278.359.038)
Ticari borçlar	(182.770.354)	(180.832)	(182.951.186)

Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(310.441.862)	(148.989.736)	(459.431.598)
---	----------------------	----------------------	----------------------

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri kurlarla çevrilmiştir: 6,8422 TL = 1 ABD Doları ve 7,7082 TL = 1 Avro (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro, 31 Aralık 2018: 5.2609=1 ABD Doları ve 6,0280=1 Avro).

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki vergi öncesi artışı ifade eder.

	ABD Doları etkisi 30 Haziran 2020	ABD Doları etkisi 31 Aralık 2019	ABD Doları etkisi 31 Aralık 2018	Avro etkisi 30 Haziran 2020	Avro etkisi 31 Aralık 2019	Avro etkisi 31 Aralık 2018
%20 Artış	(34.201.227)	(52.212.062)	(62.088.372)	(260.433)	(439.365)	(29.797.947)
%20 Azalış	34.201.227	52.212.062	62.088.372	260.433	439.365	29.797.947

Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Faiz oranı riski

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili dipnotlarda belirtilmiştir. 30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal varlıklar			
Vadeli mevduat (Dipnot 4)	219.251.431	109.151.935	6.330.000
Toplam sabit faizli finansal varlıklar	219.251.431	109.151.935	6.330.000
Finansal yükümlülükler			
- Banka kredileri	590.056.506	807.952.648	716.452.018
- Kiralama işlemlerinden borçlar	192.419.049	186.772.044	-
- Diğer uzun vadeli finansal borçlar	-	-	106.195.755
Toplam sabit faizli finansal yükümlülükler	782.475.555	994.724.692	822.647.773
Değişken faizli finansal araçlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal yükümlülükler			
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	50.732.329	51.191.965	-
Toplam değişken faizli finansal yükümlülükler	50.732.329	51.191.965	-

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net yükümlülük, hazır değerlerin, türev araçlar ve vergi yükümlülüklerinin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam yükümlülükler (*)	1.309.563.458	1.695.604.131	1.464.468.370
Eksi: Nakit ve nakit benzeri (Dipnot 4)	(301.759.214)	(119.405.652)	(25.647.553)
Net finansal borç	1.007.804.244	1.576.198.479	1.438.820.817
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	645.507.021	544.270.199	464.354.626
Toplam sermaye	1.653.311.265	2.120.468.678	1.903.175.443
Net finansal borç/toplam sermaye oranı	%60,96	%74,33	%75,60

(*) Türev araçlar ve dönem karı vergi yükümlülüğü dahil edilmemiştir.

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü 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'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

- 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 doğrudan ya da dolaylı 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.

AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

30 Haziran 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değerler ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflaması aşağıdaki gibidir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Haziran 2020	1.Seviye TL	2.Seviye TL	3.Seviye TL
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	57.117.000	-	57.117.000	-
Türev yükümlülükler	(1.876.377)	-	-	(1.876.377)

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2019	1.Seviye TL	2.Seviye TL	3.Seviye TL
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	57.117.000	-	57.117.000	-
Türev yükümlülükler	(338.579)	-	-	(338.579)

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2018	1.Seviye TL	2.Seviye TL	3.Seviye TL
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	55.558.330	-	55.558.330	-
Türev varlıklar	21.250.413	-	-	21.250.413
Türev yükümlülükler	(28.110.019)	-	-	(28.110.019)

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İhraç edilen bono için 24 Temmuz 2020 tarihinde 4'üncü kupon ve anapara ödemesi toplamda 51.044.249,99 TL olarak yapılmış olup finansman bonusu itfası tamamlanmıştır.

.....