

PALGAZ
DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2020
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Palgaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Palgaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Gelir Tahakkukları Dipnot 7'de (okuma farkı gelir tahakkuku) açıklandığı üzere Şirket içinde çalışılan dönemde ortaya çıkmış olmakla birlikte üçüncü kişilerden tahsili ya da bunların adına borç kaydı gelecek hesap döneminde yapılacak gelirler için tahakkuk yapmaktadır. Gelir tahakkukları okuma ve tarife farklarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelir tahakkukları tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Okuma farkı gelir tahakkuku; Şirket'in doğal gaz alımları aylık periyotlarda olup ay sonlarında o aya ilişkin tüketim miktarları toptan satıcılar tarafından şehir giriş sayaçları okunarak Şirket'e fatura edilmektedir. Şirket satışları ise on binlerce abone sayaçlarının tek tek tüm ay boyunca her gün okunarak faturalandırılmaktadır. Okuma sıklığı (+) (-) 2 gün olmak kaydı ile 30günde birdir. Bu sebeple Şirket aylık doğal gaz alım miktarlarından yola çıkarak olması gereken satış tutarlarını tespit edip, faturalandırılabilmiş satış tutarı arasındaki fark için gelir tahakkuku yapmaktadır. Şirketin 31.12.2020 itibarıyla finansman giderleri toplam faaliyet giderlerinin %76'sini oluşturmaktadır. Bu durum şirketin önemli ölçüde yabancı kaynak kullandığını göstermektedir. Şirketin fon üretebilmesi için yabancı kaynak kullanımını azaltarak, öz kaynağını arttırması gerekliliğini doğurmaktadır.	Yaptığımız denetimde, okuma farkı gelir tahakkuku için Aralık 2020 ayına ait doğalgaz alımlarının toptan satıcılar tarafından Şirket'e fatura edildiği, Şirket'in aylık doğal gaz alım miktarlarından yola çıkarak olması gereken satış tutarlarını tespit edip, faturalandırılabilmiş satış tutarı arasındaki fark için gelir tahakkuku yaptığı, görülmüştür. Diğer yandan söz konusu gelir tahakkuklarına ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler tarafımızca kontrol edilmiştir. Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

4) Dikkat Çekilen Hususlar

Görüşümüze şart getirmemekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz;

31.12.2020 itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 72.026.137.-TL (31.12.2019: 74.179.074.-TL) tutarında aşmaktadır.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01.01.-31.12.2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nin 402. maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
3. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun 03.03.2015 tarihli toplantısında; 4628 sayılı Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanunun 5 inci maddesinin yedinci fıkrasının (j) bendi ve 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (e) bendi kapsamında Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel Kişilerin Faaliyetlerini Bağımsız Denetim Kuruluşlarına Denetletmesi Hakkında 03.03.2015 tarih ve 5507 sayılı karar uyarınca;
 - Şirket'in faaliyetleri, uygulamaları, işlem, hesap ve mali tabloları, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunca yürürlüğe konulan yükümlülüklerle ait düzenlemeler ve sahip oldukları lisansların ayrılmaz parçasını oluşturan genel ve özel hükümlere uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
 - Şirketin "Doğalgaz Piyasası Faaliyeti İzleme ve Değerlendirme Formu" (EK:1) 44 no.lu dipnotta sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hamza Uzun'dur.

İstanbul, 01 / 03 / 2021
İRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Hamza UZUN
Sorumlu Ortak Başdenetçi
Kısıklı Alemdağ Cad. Masaldan İş Merkezi No:60-A
Kat:2/7 Büyükçamlıca Üsküdar-İSTANBUL



İÇİNDEKİLER		Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU		I-III
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU		IV
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		V
NAKİT AKIM TABLOSU		VI
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		1-55
NOT 1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	1
NOT 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	1-19
NOT 3	İşletme Birleşmeleri	19
NOT 4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	19
NOT 5	Bölgümlere Göre Raporlama	19
NOT 6	İlişkili Taraf Açıklamaları	20
NOT 7	Ticari Alacaklar ve Borçlar	21-22
NOT 8	Diğer Alacaklar ve Borçlar	22-23
NOT 9	Stoklar	23
NOT 10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	23-24
NOT 11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	24
NOT 12	Maddi Duran Varlıklar	24-25
NOT 13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	25
NOT 14	Kiralama İşlemleri	26
NOT 15	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	26-27
NOT 16	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	28-29
NOT 17	Niteliklerine Göre Giderler	29
NOT 18	Diğer Varlık ve Yükümlölükler	30
NOT 19	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31-32
NOT 20	Hasılat ve Satışların Maliyeti	32
NOT 21	Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri,	33
NOT 22	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	33
NOT 23	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	34
NOT 24	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	34
NOT 25	Finansman Gelirleri ve Giderleri	35
NOT 26	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	35
NOT 27	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	35
NOT 28	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlölükleri Dahil)	36-39
NOT 29	Pay Başına Kazanç	39
NOT 30	Pay Bazlı Ödemeler	39
NOT 31	Sigorta Sözleşmeleri	39
NOT 32	Kur Değişiminin Etkileri	39
NOT 33	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	39
NOT 34	Türev Araçlar	39
NOT 35	Finansal Araçlar	40
NOT 36	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	41-50
NOT 37	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	51
NOT 38	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	52
NOT 39	Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	52
NOT 40	TMS'ye İlk Geçiş	52
NOT 41	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	52-53
NOT 42	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	53
NOT 43	FAVÖK	53
NOT 44	Doğal Gaz Piyasası Faaliyeti İzleme ve Değerlendirme Formu	54-55



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31.12.2020 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Önceki
		Dönem	Dönemi
	Dipnot Referansları	31.12.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	41	245.491.376	157.068.038
Finansal Yatırımlar	35	-	-
Ticari Alacaklar		213.488.294	264.547.043
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	213.488.294	264.547.043
Diğer Alacaklar		371.423	342.492
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	371.423	342.492
Türev Araçlar	34	-	-
Stoklar	9	4.959.665	2.302.933
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.117.408	83.875.090
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	18	6.962.704	6.513.274
ARA TOPLAM		473.390.870	514.648.870
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	27	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		473.390.870	514.648.870
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	35	-	-
Ticari Alacaklar		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	-	-
Diğer Alacaklar		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	-	-
Maddi Duran Varlıklar	12	971.179.388	867.990.614
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	47.595	51.232
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	-	-
Diğer Duran Varlıklar	18	-	2.456.966
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		971.226.983	870.498.812
TOPLAM VARLIKLAR		1.444.617.853	1.385.147.682

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönemi
	Dipnot Referansları	31.12.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	35	131.958.509	143.101.366
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	35	11.781.039	1.937.629
Diğer Finansal Yükümlülükler	35	-	0
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	145.150.782	133.549.926
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	248.733.609	358.153.185
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	245.598	39.199
Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	52.606	122.061
Ertelenmiş Gelirler	10	-	0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	2.768.177	2.203.705
Kısa Vadeli Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	131.680	115.633
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	64.160	64.160
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	4.530.848	497.301
ARA TOPLAM		545.417.007	639.784.165
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		545.417.007	639.784.165
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	35	82.789.616	82.263.929
Diğer Finansal Yükümlülükler	35	-	-
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	-	-
Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	81.924.000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	118.953.617	104.060.920
Ertelenmiş Gelirler	10	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	285.886	380.293
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	28	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	110.379.192	102.279.763
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		394.332.311	288.984.905
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		939.749.318	928.769.070

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	31.12.2020	31.12.2019
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	40.000.000	40.000.000
Diğer Sermaye Yedekleri	19	-	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		323.723.576	307.906.653
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları</i>	19	323.698.086	307.820.276
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	19	25.490	86.377
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>	19	-	
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	19	-	-
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	19	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	5.397.792	41.951.509
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19	98.318.479	47.925.065
Net Dönem Karı/Zararı	29	37.428.688	18.595.385
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		504.868.535	456.378.612
TOPLAM KAYNAKLAR		1.444.617.853	1.385.147.682

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden	
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	1.221.203.505	1.098.116.248
Satışların Maliyeti (-)	20	(1.130.193.911)	(1.014.552.370)
BRÜT KAR/ZARAR		91.009.594	83.563.878
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	21	(24.885)	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(6.096.973)	(7.308.232)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	4.267.670	3.151.841
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(5.825.522)	(4.975.590)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		83.329.884	74.431.897
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		83.329.884	74.431.897
Finansman Giderleri (-)	25	(55.485.210)	(54.903.244)
Finansman Gelirleri	25	17.641.990	4.205.310
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		45.486.664	23.733.963
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	(4.436.904)	(3.541.822)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(3.621.072)	(1.596.756)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		37.428.688	18.595.385
DÖNEM KARI/ZARARI		37.428.688	18.595.385
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
DÖNEM KARI/ZARARI		37.428.688	18.595.385
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		15.816.923	46.161.492
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	19	20.356.167	59.195.868
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	19	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(78.060)	(14.468)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	(4.461.183)	(13.019.908)
Diğer Kapsamlı Gelir		15.816.923	46.161.492
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		53.245.611	64.756.877
Hisse Başına Kazanç Kayıp	29	0,94	0,46
Düzenlenmiş FAVÖK	43	101.133.393	89.100.242

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2020 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden	
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		210.155.043	82.163.053
Net dönem karı / (zararı)	29	37.428.688	18.595.385
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		26.095.102	29.097.769
Amortisman ve İfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	17.803.509	14.668.345
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		36.869	65.423
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İlgili Düzeltmeler	7	--	--
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		155.295	(252.663)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	155.295	(252.663)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	--	--
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	--	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	28	8.099.429	14.616.664
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		146.631.252	34.469.899
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		51.058.749	(92.216.215)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	50.479
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	51.058.749	(92.266.694)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(28.931)	62.411
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(28.931)	62.411
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(2.656.732)	(247.758)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(97.818.721)	150.554.040
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	11.600.856	105.329.443
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(109.419.576)	45.224.597
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	2.990.623	(111.130)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		96.747.242	11.327.942
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	81.924.000	--
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	14.823.242	11.327.942
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		96.339.022	(34.899.391)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	78.692.257	(80.167.568)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	18	17.646.765	45.268.177
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(120.988.646)	(157.268.135)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	4	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	27.221
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	--	27.221
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(100.632.480)	(98.099.488)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(100.632.480)	(98.099.488)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	--
Ahnan Temettüleri	23	--	--
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(20.356.166)	(59.195.868)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(773.760)	(5.958.256)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		215.107.274	145.434.891
Kredilerden Elde Edilen Nakit	35	215.107.274	145.434.891
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	35	--	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(215.881.034)	(151.393.147)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	35	(215.881.034)	(151.393.147)
Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler	14	--	--
Ödenen Temettüleri		--	--
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		88.392.637	(81.063.338)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	32	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		88.392.637	(81.063.338)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41	157.098.739	238.162.077
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		245.491.376	157.098.739

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Palgaz Doğalgaz Dağıtım Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Palgaz"), Kocaeli'nin Gebze, Tavşancıl, Darica, Şekerpınar, Dilovası ve Çayırova ilçelerinde doğalgaz dağıtım şebekelerini kurmak ve mevcut tesisleri devralarak doğalgaz dağıtımını gerçekleştirmek üzere 05.02.2003 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olup, merkezi Bulgurlu Cad. No:60 Küçükcamlıca, Üsküdar / İstanbul'da bulunmaktadır.

Şirket faaliyetlerini, 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK")'nın 10 Şubat 2004 ve 298-27 sayılı kararı ile EPDK'dan alınan 30 yıl süreli 10 Şubat 2004 tarih ve DAG/298-27/042 sayılı üretim lisansına bağlı olarak yürütmektedir. Bu lisans kapsamında 10 Şubat 2004 tarihinden itibaren 30 yıl süreyle gaz satışı faaliyetinde bulunabilir.

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen toplam personel 37 kişidir. (31.12.2019: 36).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("IFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Şirket'in finansal tabloları, 01.03.2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi TL'dir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Şirket'in TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardının zorunlu kıldığı muhasebe politikası değişiklikleri haricinde, 2020 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardına ilk geçiş

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan ve TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"nin yerini alan TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla etkisinin önemsiz seviyede olması sebebiyle, 30 Haziran 2017 tarihinden itibaren uygulamıştır. Bu yöntem ile Şirket, TFRS 9 standardına ilk geçişe ilişkin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla oluşmuş kümülatif etkiyi, 30 Haziran 2019 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karlarını düzeltmeden; cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 31 Aralık 2017 tarihli ve bu tarih itibarıyla sonra eren yıla ait finansal tablolar ise TMS 39'a uygun olarak sunulmuştur.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, aşağıda listelenen finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan
Finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zararına yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 9, finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukların yanı sıra TMS 39'da yer alan gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

2.5) Konsolidasyon Esasları

Bulunmamaktadır.

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.1) Hasılat

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir.

Mal satışları

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Şirket satışları vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; satış bedelinin nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır. Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak mali tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır (Dipnot 31).

Faiz

Faiz geliri; tahsilat şüpheli olmadıkça, efektif faiz oranı dikkate alınarak, faiz tahakkuk ettikçe kayıtlara alınır.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.2) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir (Dipnot 10).

2.6.3) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 6).

2.6.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.5) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanına tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmaz.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için yerilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Duran Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Doğalgaz dağıtım ağı	50
Tesis Makine ve Cihazlar	5-10
Taşıtlar	5
Mobilya ve demirbaşlar	3 – 15

Şirket Yönetimi "doğalgaz dağıtım ağını" bağımsız bir gayrimenkul değerleme şirketine değerlemeye tabi tutturmuş ve ilişikteki finansal tablolarda değerleme şirketi tarafından belirlenen piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılmalıdır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlığın tekrar yeniden değerlendirilmesi gerekir. Bazı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler göstermesi nedeni ile yıllık olarak yeniden değerlendirilmeyi gerektirir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri için bu sıklıkta yeniden değerlendirme yapılmasına gerek yoktur. Bu kalemler için sadece üç veya beş yılda bir yeniden değerlendirme yapılması gerekli olabilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynak hesap grubunda Duran Varlık Değer Artış Fonu adı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme değer artışı oluşturulmuşsa, bu azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı hesabından düşülür. Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılabilir. Aynı husus varlığın kullanımdan çekilmesi veya elden çıkarılması durumunda da geçerli olabilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı, varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarılabilir. Bu durumda, aktarılan değer artışı, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark kadar olur. Yeniden değerlendirme değer artışından geçmiş yıl kârlarına aktarım kâr veya zarar üzerinden yapılamaz.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

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 makul 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 bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 35).

2.6.6) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıkların, hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Duran Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	3-33



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları (Dipnot 40) dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplandırılır. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutan geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'un sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.8) Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket’te “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal gelirler” hesabında izlenmektedir.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerün güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değerini tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, makul değerleriyle finansal tablolara kaydedilmekte ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetinden, mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir (Dipnot 7).

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir. Kar/zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 7).



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.9) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2.6.10) Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.6.11) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 25). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.6.12) Kiralama işlemleri

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanı tabi tutulur. Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.6.13) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır (Dipnot 27).



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.14) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 37).

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 47).

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilir.

2.6.15) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 40). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 40).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 40).

2.6.16) Netleştirme/ mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6.17) Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır. Devlettten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

2.6.18) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 50).

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6.19) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.6.20) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

2.6.21) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümü, Şirket'in hasılat elde edebildiği ve harcama yaptığı işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket Yönetimi tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu kısımdır. Şirket'in faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır:

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”daki değişiklikler”;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir.

Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;

1 Ocak 2020 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayımlamıştır:

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar

Bu değişiklik, işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerektirmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 01.01.2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık 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



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 yıllık 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 yıllık 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 etkinizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar ve yorumlar UMSK tarafından yayınlanmış ve cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Ancak bu yeni standart ve yorumlar henüz KGK tarafından yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 01.01.2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 01.01.2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 01.01.2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 01.01.2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

1 Ocak 2020 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri:

- İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

- İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar				
Palmet Mühendislik Taahhüt Servis Endüstri ve Ticaret A.Ş.	14.365.735	-	17.264.678	-
Palmet Enerji A.Ş.	114.799.157	-	0	-
Palmet- Manitoba International Mühendislik ve Müteahhitlik Ticaret A.Ş.	9.619.994	-	16.437.415	-
Gazport Doğalgaz Toptan Satış Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	-	5.357.707	-
Palmet Gaz Grup A.Ş.	5.329.497	-	88.394.190	-
Gasline Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	6.797.632	-	6.828.586	-
Kazanılmamış finansman gelirleri (-)	(5.761.234)	-	(732.651)	-
Toplam	145.150.782	-	133.549.926	-

- İlişkili Kuruluşlara Verilen Avanslar

	31.12.2020	31.12.2019
Palmet- Manitoba International Mühendislik ve Müteahhitlik Ticaret A.Ş.	--	81.924.000
Toplam	--	81.924.000

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlar				
Palmet Gaz Grup A.Ş.	-	81.924.000	-	-
Toplam	-	81.924.000	-	-

b) İlişkili taraflar ile olan işlemler

İlişkili taraflardan alışlar:

	Genel yön gideri		Genel yön	
		Diğer		Diğer
İlişkili taraflardan alışlar				
Palmet Mühendislik Taahhüt Servis Endüstri ve Ticaret A.Ş.		32.640.149		12.334.662
Palmet Enerji A.Ş.	13.755.000		11.940.000	--
Palmet- Manitoba International Mühendislik ve Müteahhitlik Ticaret A.Ş.	--	3.312.000	16.964.429	--
Palmet Gaz Grup A.Ş.		5.730.954	4.945.600	
Toplam	13.755.000	41.683.103	33.850.029	12.334.662

Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yönetim kurulu üyeleri	195.985	186.981
Toplam	195.985	186.981



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	214.403.466	267.032.136
- Türk Lirası	214.403.466	267.032.136
- Yabancı Para	--	-
Alacak senetleri	1.125.178	-
- Türk Lirası	1.125.178	-
Kazanılmamış finansman gelirleri (-)	(2.040.351)	(1.469.254)
Şüpheli alacaklar	1.879.141	-
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(1.879.141)	(1.015.839)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	213.488.293	264.547.043
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	-	--
- Türk Lirası	--	--
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	213.488.293	264.547.043

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı	(1.015.839)	(321.055)
Dönem içindeki artış	(878.802)	(695.494)
Konusu kalmayan karşılıklar	15.500	710
Dönem Sonu	(1.879.141)	(1.015.839)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar :

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

b) Ticari Borçlar

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	258.601.251	350.091.709
- Türk Lirası	258.601.251	350.091.709
- Yabancı Para	--	-
Borç senetleri	--	10.000.000
- Türk Lirası	--	10.000.000
Ertelenen Finansman Gideri (-)	(9.867.642)	(1.938.524)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	248.733.609	358.153.185
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	145.150.782	133.549.926
- Türk Lirası	145.150.782	133.549.926
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	393.884.390	491.703.111



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar:

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vadeler	31.12.2020		31.12.2019	
	Miktarı	TL Tutar	Miktarı	TL Tutar
1 yıla kadar olanlar		393.884.390		491.703.111
- Türk Lirası	393.884.390	393.884.390	491.703.111	491.703.111
- ABD\$	--	--	-	-
- Avro	-	-	-	-
Toplam		393.884.390	-	491.703.111

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	371.023	342.256
Personelden alacaklar	400	236
Diğer alacaklar	--	--
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	--	--
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar toplamı	371.423	342.492

Şirket'in diğer alacaklarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vadeler	31.12.2020		31.12.2019	
	Miktarı	TL Tutar	Miktarı	TL Tutar
1 yıla kadar olanlar		371.423		342.492
- Türk Lirası	371.423	371.423	342.492	342.492
2 - 3 yıl arası		-		-
- Türk Lirası	-	-	-	-
Toplam		371.423		342.492

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer borçlar

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Çeşitli Borçlar	52.606	122.061
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	52.606	122.061

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar (*)	118.953.617	104.060.920
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar toplamı (Dipnot 6)	118.953.617	104.060.920
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	118.953.617	104.060.920

(*)- Şirket, doğalgaz abonelerinden doğalgaz sözleşmesinin yapıldığı tarihte EPDK tarafından belirlenen kriterlere göre teminat olarak güvence bedeli almaktadır. Doğalgaz abonesinin doğalgaz sözleşmesini iptal etmesi veya doğalgaz kapama işlemlerini tamamlaması halinde alınan güvence bedeli, abone ile yapılan sözleşmedeki hükümlere göre, Mayıs 2003 tarihinden önce sabit m³'ün güncel değerine göre bu tarihten itibaren ise tüketici fiyat endekslerine göre, güncelleştirilerek, aboneye iade edilmektedir.

NOT 9 – STOKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	4.719.409	2.082.382
Yarı Mamuller	240.256	220.550
Mamuller	0	0
Ticari Mallar	0	0
Diğer	0	0
Stok Değer Düşüklüğü (-)	0	0
Toplam	4.959.665	2.302.933

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	2.117.408	1.915.869
Gelecek aylara ait diğer giderler	--	-
Verilen Sipariş Avansları	--	35.221
Toplam	2.117.408	1.951.090

(*)31.12.2019 tarihinde Peşin ödenmiş giderler toplam da 83.875.090 .TL olup, bu tutarın 81.924.000.TL kadari ilişkili kuruluşlara verilen avanslardan oluşmaktadır. Bknz – NOT- 6

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler
Yoktur (31.12.2019; Yoktur).



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli		
Gelecek Aylara Ait Gelirler	0	0
Toplam	0	0
Uzun Vadeli		
Gelecek Aylara Ait Gelirler	0	0
Toplam	0	0

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarda gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	Girışler	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	31.12.2020
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	--	--	--	--	--	--
Doğalgaz dağıtım ağı	861.700.000	98.935.025	--		3.364.975	964.000.000
Binalar	--	--	--			--
Makina Tesisler ve Cihazlar	6.471.028	980.629	--			7.451.658
Taşıtlar	1.007.891	564.306	--			1.572.196
Demirbaşlar	755.029	145.932	--			900.961
Özel maliyetler	1.127.037	6.588	--			1.133.625
Yapılmakta olan yatırımlar						
Toplam	871.060.986	100.632.480	--	--	3.364.975	975.058.440
Birikmiş amortismanlar (-)						
Doğalgaz dağıtım ağı	--	(25.574.501)	--	--	25.574.501	--
Binalar	--	--	--	--	--	--
Makina Tesisler ve Cihazlar	(1.420.026)	(355.692)				(1.775.717)
Taşıtlar	(416.318)	(238.893)				(655.211)
Demirbaşlar	(604.458)	(88.298)				(692.756)
Özel maliyetler	(629.570)	(125.798)				(755.368)
Toplam	(3.070.372)	(26.383.182)	--	--	25.574.501	(3.879.052)
Net defter değeri	867.990.614					971.179.388

	31.12.2019	Girışler	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	31.12.2019
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0	0	0
Doğalgaz dağıtım ağı	719.300.000	97.201.199	0	0	45.198.801	861.700.000
Binalar	0	0	0	0	0	0
Fabrika Binası Makina Tesisler ve Cihazlar	0	0	0	0	0	0
Makina Tesisler ve Cihazlar	6.243.732	227.296	0	0	0	6.471.028
Taşıtlar	829.939	220.816	(42.864)	0	0	1.007.891
Demirbaşlar	725.853	29.176	0	0	0	755.029
Özel maliyetler	706.037	421.000	0	0	0	1.127.037
Yapılmakta olan yatırımlar	0	0	0	0	0	0
Toplam	727.805.561	98.099.488	(42.864)	0	45.198.801	871.060.986



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş amortismanlar (-)						
Doğalgaz dağıtım ağı	0	(21.482.676)	0	0	21.482.676	0
Binalar	0	0	0	0	0	0
Fabrika Binası Makina Tesisler ve Cihazlar	0	0	0	0	0	0
Makina Tesisler ve Cihazlar	(1.076.703)	(343.323)	0	0	0	(1.420.026)
Taşıtlar	(271.623)	(160.339)	15.644	0	0	(416.318)
Demirbaşlar	(502.432)	(102.026)	0	0	0	(604.458)
Özel maliyetler	(567.870)	(61.700)	0	0	0	(629.570)
Toplam	(2.418.628)	(22.150.063)	15.644	0	21.482.676	(3.070.372)
Net defter değeri	725.386.933					867.990.614

Maddi duran varlıklar hesabında muhasebeleştirilen “Doğalgaz dağıtım ağı”, 31.12.2020 tarihli SPK ruhsatlı değerleme uzman kuruluşu Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin raporuna göre gerçeğe uygun değerine getirilmiştir. Buna göre de cari dönemde 3.364.975.-TL (31.12.2019: 66.681.477TL) ilave bir değerleme fonu yaratılmış olup özkaynaklar altında “Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış/ azalışları” hesabında muhasebeleştirilmiştir (dipnot, 17.d). Değerleme raporuna göre söz konusu varlığın değeri “İkame Maliyet Yaklaşımı” yöntemine göre 964.000.000TL (31.12.2019: 861.700.000TL) olarak hesaplanmıştır.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet Değeri				
Haklar	134.772	--	--	134.772
Hidroelektrik üretim hakları	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	--	--	--
Toplam	134.772	--	--	134.772
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	(83.539)	(3.638)	--	(87.177)
Hidroelektrik üretim hakları	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	--	--	--
Toplam	(83.539)	(3.638)	--	(87.177)
Net Değer	51.233			47.595

Maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet Değeri				
Haklar	134.772	0	0	134.772
Hidroelektrik üretim hakları	0	0	0	0
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	0	0	0	0
Toplam	134.772	0	0	134.772
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	(79.648)	(3.891)	0	(83.539)
Hidroelektrik üretim hakları	0	0	0	0
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	0	0	0	0
Toplam	(79.648)	(3.891)	0	(83.539)
Net Değer	55.124			51.233



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Dava Karşılığı	64.160	64.160
Toplam	64.160	64.160

Dava Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı	64.160	64.160
Dönem Gideri	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Dönem Sonu	64.160	64.160

Hukuksal Durum

	31.12.2020		31.12.2019	
	Adet	Toplam	Adet	Toplam
Şirket tarafından açılan davalar	3	976.360	3	828.420
Şirket tarafından yürütülen icra takipleri	1	31.922	0	0
Şirket aleyhine açılan davalar	7	185.390	8	232.659
Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri	1	8.109	0	0

Alınan Teminatlar

	31.12.2020	31.12.2019
Teminat Mektubu (TL)	92.324.538	43.293.902
Teminat Mektubu (EURO)	2.553.248	1.688.274
Teminat Mektubu (USD)	9.626.016	7.389.385
Teminat Senedi (TL)	506.107	28.750
Teminat Senedi (EURO)	597.398	395.015
Teminat Senedi (USD)	-	-
Teminat Çeki (TL)	340.551	-
Teminat Çeki (EURO)	-	-
Teminat Çeki (USD)	-	-
Toplam	105.947.858	52.795.326

Alınan Kefalet Mektupları

	31.12.2020	31.12.2019
Alınan Kefalet Mektupları	5.580.351	23.196.964
Toplam	5.580.351	23.196.964



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
(Devamı)

Aktif Değerlerin Sigorta Teminat Tutarları

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	100.000	100.000
Emtia	1.000.000	1.000.000
Taşıtlar	1.140.000	803.296
Doğalgaz dağıtım ağı	236.250.000	205.876.750
Fabrika Binası, Makina ,Tesis ve Cihaz	5.000.000	5.000.000
Makina ,Tesis ve Cihaz	5.060.000	3.060.000
Demirbaş	0	0
İşveren Mali Sorumluluk	3.670.250	2.160.000
Toplam	252.220.250	218.000.046

İpotek

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Türevler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen Teminatlar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Kefaletler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	-
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı (%)	-	-



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.12.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	--	0
Ödenecek Vergi Borçları	2.962.856	0
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	50.919	39.199
Toplam	3.013.775	39.199

Kullanılmayan İzin Karşılığı

	31.12.2020	31.12.2019
Kullanılmayan İzin Karşılığı	131.680	115.633
Toplam	131.680	115.633

Kullanılmayan İzin Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	115.633	74.756
Dönem içerisindeki artış	16.047	40.877
Konusu Kalmayan karşılıklar	-	-
Toplam	131.680	115.633

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	380.293	380.293
Toplam	380.293	380.293

T.C. Kanunlarına göre Şirket, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş çalışanına kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31.12.2020 tarihi itibarıyla, 7.638,96.-TL (31.12.2019 : 6.730,00.-TL,) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanınlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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, 31.12.2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 8,45 (31 Aralık 2019 : % 8,68) enflasyon ve % 12,76 (31 Aralık 2019 : % 11,14) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,97 (31 Aralık 2019 : % 2,26) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	380.294	113.162
Dönem içerisindeki artış	(163.903)	248.571
Faiz maliyeti	8.608	4.092
Konusu Kalmayan karşılıklar	--	--
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	60.887	14.468
Toplam	285.886	380.293

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satılan elektrik maliyeti	--	-
Doğalgaz alım maliyetleri	(1.087.643.758)	(990.813.343)
Proje maliyet giderleri	--	-
İlk madde, malzeme ve ticari mal giderleri	--	-
Personel giderleri	(3.883.067)	(2.957.235)
Ofis ve kira giderleri	(522.536)	(548.584)
Amortisman ve itfa payları	(17.803.509)	(14.668.345)
Dava Karşılığı	--	-
Dışarıdan alınan hizmet ve danışmanlıklar	(40.707)	(37.910)
Sigorta giderleri	(740.347)	(681.682)
Tamir ve bakım giderleri	(779.273)	(563.935)
Ödenen vergiler	(1.609.108)	(1.333.402)
İletim hizmet bedeli	--	-
İletim kapasite bedeli	--	-
Sistem Kullanım Bedelleri	--	-
Diğer	(7.664.588)	(10.256.166)
Toplam	(1.120.686.893)	(1.021.860.602)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Gelir Tahakkukları	--	2.456.966
Devreden KDV	6.924.406	4.053.773
İş Avansları	1.844	2.535
Personel Avansları	--	--
Diğer	36.454	--
Toplam	6.962.704	6.513.274

Diğer kısa vadeli yükümlülükler :

	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	--	74.056
Alınan Sipariş Avansları	463.321	423.246
Gider Tahakkukları	4.067.527	--
Toplam	4.530.848	497.301
Uzun Vadeli		
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Taksitler Bağlanmış Vergi Ve Diğer Yük.	-	-
Toplam	-	-



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 40.000.000.-TL'dir. Sermaye beheri 1.-TL değerinde 40.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31.12.2019: 40.000.000.-TL'dir. Sermaye beheri 1.-TL değerinde 40.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.)

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020		31.12.2019	
	Sahiplik oranı %	Hisse tutarı	Sahiplik oranı %	Hisse tutarı
B.Doğanay Samuray	0,50	200.000	0,50	200.000
Muzaffer Yücel	0,25	100.000	0,25	100.000
Cengizhan Güngör	0,25	100.000	0,25	100.000
Gebze Belediye Başkanlığı	6,15	2.460.000	6,15	2.460.000
Darıca Belediye Başkanlığı	2,17	868.000	2,17	868.000
Dilovası Belediye Başkanlığı	0,79	316.000	0,79	316.000
Çayırova Belediye Başkanlığı	0,89	356.000	0,89	356.000
Palmet Gaz Grup A.Ş.	89,00	35.600.000	89,00	35.600.000
Toplam	100,00	40.000.000	100,00	40.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		0		0
Toplam		40.000.000		40.000.000

Sermaye düzeltmesi olumlu farkları

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Sermaye Yedekler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	31.12.2020			31.12.2019		
	Vergi öncesi tutar	Vergi (gideri) / geliri	Vergi ile netleştirilmiş tutar	Vergi öncesi tutar	Vergi (gideri) / geliri	Vergi ile netleştirilmiş tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	406.611.408	(82.913.322)	323.698.086	386.255.242	(78.434.966)	307.820.276
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	29.549	(4.059)	25.490	107.610	(21.233)	86.377
Dönem sonu	406.640.958	(82.917.382)	323.723.576	386.362.851	(78.456.198)	307.906.653



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin % 20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık % 10 oranında ayrılır.

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	5.397.792	4.761.823
Olağanüstü Yedekler (*)	-	37.189.687
Toplam	5.397.792	41.951.509

(*) Değişen muhasebe politikasına binaen 31.12.2019 tarihi itibarıyla olağanüstü yedekler hesabında yer alan 37.189.687.-TL'lik tutar bu yıl itibarıyla geçmiş yıllar karları/zararları hesabında sınıflandırılmıştır.

Birikmiş Karlar /(Zararları) ile Dönem Net Karı Zararı

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	98.318.480	47.925.065
Net Dönem Karı/Zararı	37.428.688	18.595.385
Toplam	135.747.168	66.520.450

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yurtiçi satışlar	1.221.236.037	1.098.788.905
Yurtdışı satışlar	--	--
Diğer satışlar	--	--
Brüt satışlar	1.221.236.037	1.098.788.905
Satış iadeleri ve iskontoları (-)	(32.532)	(672.657)
Net Satışlar	1.221.203.505	1.098.116.248
Satışların maliyeti (-)	(1.130.193.911)	(1.014.552.370)
Satılan mamül maliyeti (-)	(17.803.509)	--
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(1.103.272.634)	(990.813.343)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(9.117.768)	(23.739.026)
Brüt kar	91.009.594	83.563.878



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(24.885)	0
Genel Yönetim Giderleri	(6.096.973)	(7.308.232)
Toplam	(6.121.858)	(7.308.232)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Komisyon Gelirleri	--	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	247.134	710
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	--	-
Kira Gelirleri	--	-
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	--	22.302
Gecikme Gelirleri	3.099.876	-
Usulsüz Gaz Kullanım Bedeli	--	-
Diğer gelirler	920.661	3.128.829
Toplam	4.267.670	3.151.841

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Komisyon Giderleri (-)	--	--
Karşılık Giderleri (-)	(955.141)	(695.494)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	--	--
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	--	(2.791)
İade Edilen Güvence Bedeli Fark Gideri	(4.698.135)	(3.419.170)
Avukatlık Vekalet Ve Dava Giderleri	--	(218.320)
Diğer giderler	(172.246)	(639.814)
Toplam	(5.825.522)	(4.975.590)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Maddi Duran Varlık Satış Karı	--	--
Toplam	--	--

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	--	--
Toplam	--	--

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar:

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satışların Maliyeti	(17.803.509)	(14.668.345)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	--	--
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	--
Genel Yönetim Giderleri	--	--
Toplam	(17.803.509)	(14.668.345)

Çalışanlara sağlanan fayda ve hizmetler

Kıdem Tazminatı Karşılığı Giderleri:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satışların Maliyeti	--	(252.663)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	--	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	--
Genel Yönetim Giderleri	--	--
Toplam	--	(252.663)

İzin Karşılığı Giderleri:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Satışların Maliyeti	(16.047)	--
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	--	--
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	--
Genel Yönetim Giderleri	--	(40.877)
Toplam	(16.047)	(40.877)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Gelirleri:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Faiz/Vade Farkı Gelirleri	506.850	625.905
Kambiyo Karları	37.011	14.363
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	17.098.130	3.565.042
Toplam	17.641.990	4.205.310

Finansman Giderleri:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kambiyo zararları	(2.422.543)	(28.151)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(4.711.526)	(5.482.336)
Faiz Giderleri (-)	(48.314.272)	(49.327.334)
Banka Komisyon giderleri	--	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri (-)	--	--
Beklenen Kredi Zararları Karşılığı Giderleri (-)	(36.869)	(65.423)
Diğer	--	--
Toplam	(55.485.210)	(54.903.244)

NOT 26 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	20.356.167	59.195.868
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(4.478.357)	(13.023.091)
Toplam	15.877.810	46.172.777
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar	(78.060)	(14.468)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	17.173	3.183
Toplam	(60.887)	(11.285)
Genel Toplam	15.816.923	46.161.492

NOT 27 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir;

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2019: 17) inci 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 mali borca da mahsup edilebilir.

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 dar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlık ve Yükümlülükler:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler	--	--
Toplam	--	--

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.436.904	3.541.822
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.668.727)	(1.338.117)
Bilançodaki vergi karşılığı	2.768.177	2.203.705



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Gelir Tablosu'nda		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(4.436.904)	(3.541.822)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	(3.621.072)	(1.596.756)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(8.057.976)	(5.138.578)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle 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, 31.12.2020 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.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif Değerleme Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Değerleme Farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı				
Kıdem tazminatı karşılığı	285.886	62.895	380.293	83.665
İzin karşılığı	131.680	28.970	115.633	25.439
Dava karşılığı	64.160	14.115	64.160	14.115
Şüpheli Alacak Karşılığı	--	--	0	0
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	102.293	22.504	65.423	14.393
Kazanılmamış finansman gelirleri	2.040.351	448.877	1.469.254	323.236
Banka kredileri	2.636.236	579.972	105.300	23.166
Peşin Ödenmiş Giderlerin İptali	--	--	0	0
Gelir tahakkuklarının iptali	--	--	0	0
Maddi duran varlık yeniden değerlemesi	--	--	0	0
Diğer	--	--	0	0
Toplam	5.260.605	1.157.333	2.200.065	484.014
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(491.355.329)	(108.098.172)	(457.998.776)	(100.759.731)
Ertelenen Finansman Gideri	(15.628.876)	(3.438.353)	(2.671.175)	(587.659)
Banka kredileri	0	--	0	0
Diğer Karşılıkların İptali	--	--	(1.524.196)	(335.323)
Diğer			(4.913.931)	(1.081.065)
Toplam	(506.984.205)	(111.536.525)	(467.108.078)	(102.763.777)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(501.723.600)	(110.379.192)	(464.908.014)	(102.279.763)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi gelir / (gideri) hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)	(102.279.763)	(87.663.099)
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	(3.621.072)	(1.596.756)
Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	(4.478.357)	(13.019.908)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)	(110.379.192)	(102.279.763)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Net Dönem Karı	37.428.688	18.595.385
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	40.000.000	40.000.000
Hisse Başına Kar/Zarar	0,936	0,465

NOT 30 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 31 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 32 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in 31.12.2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski dipnot 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 37.011.-TL (31.12.2019: 14.363.-TL) (Dipnot 34 ve 37) tutarındaki kur farkı geliri ile (2.422.543).-TL (31.12.2019: (28.151).-TL) (Dipnot 34 ve 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

NOT 33 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yüksek enflasyon döneminin sona ermesi ve enflasyon muhasebesi uygulamasının gereğinin kalmaması nedeniyle finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmıştır.

NOT 34 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35- FİNANSAL ARAÇLAR
Finansal Yatırımlar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Finansal Borçlar:

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2020	31.12.2019
Kısa vadeli finansal borçlar	131.958.509	141.375.939
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11.781.039	1.937.629
TL ihraç edilen tahvil	--	1.725.427
Finansal Kiralama İşlemleri (Net)	--	-
Toplam	143.739.549	145.038.995

Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2020	31.12.2019
Uzun vadeli finansal borçlar	82.789.616	2.263.929
TL ihraç edilen tahvil	--	80.000.000
Finansal Kiralama İşlemleri (Net)	--	0
Toplam	82.789.616	82.263.929
Toplam finansal yükümlülükler	226.529.165	227.302.924

Finansal borçların döviz cinsinden tutarları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020		31.12.2019	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Banka Kredileri				
Banka Kredileri				
TL		131.958.509		141.375.939
USD		--		0
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları		11.781.039		
TL		1.651.706		1.937.629
USD		--		0
EURO	1.111.111	10.129.333		0
TL ihraç edilen tahvil		--		1.725.427
Toplam		145.038.995		145.038.995
Uzun Vadeli Banka Kredileri:				
Banka Kredileri				
TL		1.754.949		2.263.929
USD		--		0
EURO	8.888.889	81.034.667		0
TL ihraç edilen tahvil		--		80.000.000
Toplam		82.263.929		82.263.929

Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin faiz oranı yıllık % 15,00 – 32,50 aralığındadır. (31.12.2019: 15,00 – 32,50).
Kredilerin ödeme planı aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
Bir yılı geçmeyen	143.739.549	143.624.970
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	22.013.616	81.414.025
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	20.258.667	2.263.929
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	20.258.667	0
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	20.258.667	0
Beş yılı geçen		0
Toplam	226.529.165	227.302.924



NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Tanımlamaları:

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

Likidite riski

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir.

Piyasa riski

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

- Yabancı para riski

Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

- Faiz oranı riski

Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

- Diğer fiyat riski

Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

Finansal Risk Yönetimi:

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamaktadır. Ayrıca Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Ticari alacaklar, donanım ve yazılım sektörüne ilişkin ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 30 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket'in Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler:

Şirket'in; "finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Şirket'in net borç/toplam sermaye oranı aşağıda gösterilmiştir.:

	Not	31.12.2020	31.12.2019
Toplam finansal borçlanmalar	35	226.529.164	227.302.924
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	41	(245.491.376)	(157.068.038)
Net borç		(18.962.212)	70.234.886
Özkaynaklar		504.868.536	456.378.612
Toplam kaynaklar		1.444.617.854	1.385.147.682
Net borçlanma/Özkaynaklar oranı		-4%	15%



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Cari Dönem	Alacaklar					Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	0	264.547.043	0	342.492	156.984.957	421.874.492
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	87.189.015	0	0	0	87.189.015
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	264.547.043	0	342.492	157.050.380	421.939.915
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	87.189.015	0	0	0	87.189.015
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	(65.423)	(65.423)
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	1.015.839	0	0	0	1.015.839
Değer düşüklüğü (-)	0	(1.015.839)	0	0	(65.423)	(1.081.263)
Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0
Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0

(*)-"Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır"



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Önceki Dönem	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar	Diger Alacaklar	Diger Alacaklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	Toplam
	İlişkili Taraf	Diger Taraf	İlişkili Taraf	Diger Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	0	213.488.294	0	371.423	459.351.093
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	213.488.294	0	371.423	459.351.093
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	-1.879.141	0	8.917	-1.870.224
Değer düşüklüğü (-)	0	1.879.141	0	(8.917)	1.870.224
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0
Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0

(*) "Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır"



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar:

Cari Dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	620.466.160	620.466.160	525.876.850	11.799.694	82.789.616	0
Banka kredileri	226.529.164	226.529.164	131.939.854	11.799.694	82.789.616	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	393.884.390	393.884.390	393.884.390	0	0	0
Diğer borçlar	52.606	52.606	52.606	0	0	0
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	0	0	0	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/ Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar:

Önceki Dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	904.914.442	904.914.442	544.105.544	94.484.050	266.324.849	0
Banka kredileri	227.302.924	227.302.924	50.554.945	94.484.050	82.263.929	0
Borçlanma senedi ihraçları	81.725.426	81.725.426	1.725.427	0	80.000.000	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	491.703.111	491.703.111	491.703.111	0	0	0
Diğer borçlar	104.182.981	104.182.981	122.061	0	104.060.920	0
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Finansal kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	0	0	0	0	0	0
Diğer borçlar	0	0	0	0	0	0
Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/ Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu:

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu					
	31.12.2020			31.12.2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	Diger (TL Karşılığı)	Diger (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar						
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	90.207.468	12.190	9.885.155	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	560	-
3. Diğer	-	-	-	-	(3)	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	90.207.468	12.190	9.885.155	-	560	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	90.207.468	12.190	9.885.155	-	560	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	91.164.000	-	10.000.000	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	91.164.000	-	10.000.000	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	91.164.000	-	10.000.000	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(956.532)	12.190	(114.845)	-	560	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(956.532)	12.190	(114.845)	-	560	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Cari Dönem

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.044	(9.044)	9.044	(9.044)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.044	(9.044)	9.044	(9.044)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(104.697)	104.697	(104.697)	104.697
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	(104.697)	104.697	(104.697)	104.697
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9+12)	(95.653)	95.653	(95.653)	95.653



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu:

Önceki Dönem

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	61	(61)	61	(61)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	61	(61)	61	(61)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9+12)	61	(61)	61	(61)



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite riski ve Yönetimi:

Şirket kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Tahmini ve fiili nakit akımları düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamı sağlanarak, likidite riski yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi:

Sabit faizli finansal araçlar		Cari Dönem	Önceki Dönem
Finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	0	0
Finansal yükümlülükler	Krediler	226.529.164	227.302.924
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	Krediler	0	0

Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. (31.12.2019: Yoktur.)

Finansal Enstrümanların Gerçeğe Uygun Değeri

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın 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. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçların Kategorileri

	31.12.2020		31.12.2019		Not
	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	245.491.376	245.491.376	157.068.038	157.068.038	41
Finansal varlıklar	0	0	0	0	35
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0	0	0	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	213.488.294	213.488.294	264.547.043	264.547.043	7
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0	0	0	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	371.423	371.423	342.492	342.492	8
Finansal yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	131.958.509	131.958.509	0	0	35
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11.781.039	11.781.039	1.937.629	1.937.629	35
İlişkili olmayan kuruluşlara finansal borçlar	82.789.616	82.789.616	143.639.869	143.639.869	35
TL ihraç edilen tahvil	0	0	81.725.426	81.725.426	35
Finansal Kiralama İşlemleri (Net)	0	0	0	0	35
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	145.150.782	145.150.782	133.549.926	133.549.926	6
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	248.733.609	248.733.609	312.928.588	312.928.588	7
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	81.924.000	81.924.000	0	0	6
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	0	104.182.981	104.182.981	8

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları

	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Seviyesi	Değerleme Tekniği
	31.12.2020	31.12.2019		
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	0	0		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	0	0	Seviye 3	Maliyet Değeri
Toplam	0	0		

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 38 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 39 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 40 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınarak hazırlanmış, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan 20.05.2013 tarih ve 2013 – 1 sayılı Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararı (Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi) ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

NOT 41 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Kasa		36.290		83.081
- TL	36.290	36.290	83.081	83.081
- ABD\$	--	--	--	--
- AVRO	--	--	--	--
Bankalar		245.019.911		26.619.826
Vadesiz Hesaplar		94.866.563		
- TL	4.659.095	4.659.095	26.619.826	26.619.826
- ABD\$	12.190	90.439	--	--
- AVRO	9.885.155	90.117.029	--	--
- GBP	--	--	--	--
Vadeli Hesaplar				
- TL	150.051.055	150.051.055	130.000.000	130.000.000
- ABD\$				
- AVRO				
- GBP		--		430.553
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı	(102.293)	(102.293)	(65.423)	(65.423)
Diğer hazır değerler	435.175	435.175	430.553	430.553
Toplam		245.491.376		157.068.038



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	245.491.376	157.068.038
Faiz Tahakkuku (-)	(67.776)	(34.721)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	102.293	65.423
Toplam	245.525.893	157.098.739

NOT 42 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

NOT 43 -FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (“FAVÖK”)

Düzenlenmiş FAVÖK bakiyesinin kar ile mutabakatı:

	31.12.2020	31.12.2019
Net dönem karı	37.428.688	18.595.385
Ertelenmiş vergi geliri	8.057.976	5.138.578
Vergi öncesi kar	45.486.664	23.733.963
Düzeltilmeler:		
-Net finans giderleri	37.843.220	50.697.934
-Amortisman	17.803.509	14.668.345
Düzenlenmiş FAVÖK	101.133.393	89.100.242
FAVÖK %	7,92%	8,11%



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

EK -1 Doğal Gaz Piyasası Faaliyeti İzleme ve Değerlendirme Formu:

No	Konu	Yapılan Tespitler																																	
1	Denetlenenin sermaye yapısında meydana gelen değişiklikler	Şirket'in sermayesinde değişiklik olmamıştır.																																	
2	Sigorta yaptırma yükümlülüğü	Şirket gerçekleştirdiği faaliyet ile ilgili varlıklarını muhtemel risklere karşı korumak amacıyla sigorta ettirmiş, bu kapsamda dağıtım şebekesini; doğal afetler, yangın ve kaza gibi riskleri kapsayan bir "varlık tüm risk" sigortası ile teminat altına almıştır.																																	
3	Lisans sahibinin yıllık doğal gaz alış/üretim ve satış miktarı ile hizmet satış miktarı	<table> <tr> <th></th><th>31.12.2020</th><th>31.12.2019</th></tr> <tr> <td>Yıllık Doğalgaz Alış Miktarı (m3)</td><td>762.553.894</td><td>745.339.406</td></tr> <tr> <td>Yıllık Doğalgaz Üretim Miktarı (m3)</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr> <td>Yıllık Doğal Gaz Satış Miktarı (m3)</td><td>762.553.894</td><td>745.339.406</td></tr> <tr> <td>Yıllık Hizmet Satış Miktarı (Serbest Tüketici) (m3)</td><td>278.551.529</td><td>215.139.397</td></tr> </table>		31.12.2020	31.12.2019	Yıllık Doğalgaz Alış Miktarı (m3)	762.553.894	745.339.406	Yıllık Doğalgaz Üretim Miktarı (m3)	-	-	Yıllık Doğal Gaz Satış Miktarı (m3)	762.553.894	745.339.406	Yıllık Hizmet Satış Miktarı (Serbest Tüketici) (m3)	278.551.529	215.139.397																		
	31.12.2020	31.12.2019																																	
Yıllık Doğalgaz Alış Miktarı (m3)	762.553.894	745.339.406																																	
Yıllık Doğalgaz Üretim Miktarı (m3)	-	-																																	
Yıllık Doğal Gaz Satış Miktarı (m3)	762.553.894	745.339.406																																	
Yıllık Hizmet Satış Miktarı (Serbest Tüketici) (m3)	278.551.529	215.139.397																																	
4	Isıl değerle ilgili düzenlemelere uyulup uyulmadığı	Şirket; müşterilerine sattığı doğal gazın ısıl değerini tespit ettirmekte ve tespit edilen ısıl değerini referans olarak kabul edilen 9.155 Kcal/m ³ 'lük değerden farklı olması durumunda, düzenlenen faturalarda miktar ve tutar olarak düzeltmeler yapmaktadır.																																	
5	Dağıtım lisansı sahibinin gelirleri	<table> <tr> <th></th><th>31.12.2020</th><th>31.12.2019</th></tr> <tr> <td>Serbest Olmayan Tüketicilere Yapılan Satışlar</td><td>332.628.215.-TL</td><td>230.731.013.-TL</td></tr> <tr> <td>Serbest Tüketicilere Yapılan Satışlar</td><td>864.923.915.-TL</td><td>850.307.846.-TL</td></tr> <tr> <td>Taşıma Hizmeti Geliri</td><td>6.724.975.-TL</td><td>4.691.687.-TL</td></tr> <tr> <td>Bağlantı Hizmeti Geliri</td><td>14.956.343.-TL</td><td>13.929.526.-TL</td></tr> <tr> <td>Güvence Bedelleri</td><td>14.892.696.-TL</td><td>11.384.356.-TL</td></tr> <tr> <td>Sayaç Açma ve Kapama Gelirleri</td><td>589.847.-TL</td><td>658.045.-TL</td></tr> <tr> <td>Diğer Gelirler</td><td>5.171.669.-TL</td><td>3.930.193.-TL</td></tr> <tr> <td>Toplam</td><td>1.239.887.660.-TL</td><td>1.115.632.666.-TL</td></tr> </table>		31.12.2020	31.12.2019	Serbest Olmayan Tüketicilere Yapılan Satışlar	332.628.215.-TL	230.731.013.-TL	Serbest Tüketicilere Yapılan Satışlar	864.923.915.-TL	850.307.846.-TL	Taşıma Hizmeti Geliri	6.724.975.-TL	4.691.687.-TL	Bağlantı Hizmeti Geliri	14.956.343.-TL	13.929.526.-TL	Güvence Bedelleri	14.892.696.-TL	11.384.356.-TL	Sayaç Açma ve Kapama Gelirleri	589.847.-TL	658.045.-TL	Diğer Gelirler	5.171.669.-TL	3.930.193.-TL	Toplam	1.239.887.660.-TL	1.115.632.666.-TL						
	31.12.2020	31.12.2019																																	
Serbest Olmayan Tüketicilere Yapılan Satışlar	332.628.215.-TL	230.731.013.-TL																																	
Serbest Tüketicilere Yapılan Satışlar	864.923.915.-TL	850.307.846.-TL																																	
Taşıma Hizmeti Geliri	6.724.975.-TL	4.691.687.-TL																																	
Bağlantı Hizmeti Geliri	14.956.343.-TL	13.929.526.-TL																																	
Güvence Bedelleri	14.892.696.-TL	11.384.356.-TL																																	
Sayaç Açma ve Kapama Gelirleri	589.847.-TL	658.045.-TL																																	
Diğer Gelirler	5.171.669.-TL	3.930.193.-TL																																	
Toplam	1.239.887.660.-TL	1.115.632.666.-TL																																	
6	Tarife	<table> <tr> <th></th><th>31.12.2020</th><th>31.12.2019</th></tr> <tr> <td>Bağlantı Bedeli (Sayaç Dahil)</td><td>656,70.-TL</td><td>594,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Güvence Bedeli</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Kombi</td><td>563,90.-TL</td><td>510,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Merkezi Sistem</td><td>503,00.-TL</td><td>455,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Ocak</td><td>29,80.-TL</td><td>27,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Şofben</td><td>60,80.-TL</td><td>55,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Soba</td><td>503,00.-TL</td><td>455,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Sayaç Açma ve Kapama Bedeli</td><td>26,50.-TL</td><td>24,00.-TL</td></tr> <tr> <td>Satış Fiyatı</td><td>Aralık-2020 (TL/Sm3)</td><td>Aralık-2019 (TL/Sm3)</td></tr> <tr> <td>1-100.000</td><td>1,446071</td><td>1,501722</td></tr> </table>		31.12.2020	31.12.2019	Bağlantı Bedeli (Sayaç Dahil)	656,70.-TL	594,00.-TL	Güvence Bedeli			Kombi	563,90.-TL	510,00.-TL	Merkezi Sistem	503,00.-TL	455,00.-TL	Ocak	29,80.-TL	27,00.-TL	Şofben	60,80.-TL	55,00.-TL	Soba	503,00.-TL	455,00.-TL	Sayaç Açma ve Kapama Bedeli	26,50.-TL	24,00.-TL	Satış Fiyatı	Aralık-2020 (TL/Sm3)	Aralık-2019 (TL/Sm3)	1-100.000	1,446071	1,501722
	31.12.2020	31.12.2019																																	
Bağlantı Bedeli (Sayaç Dahil)	656,70.-TL	594,00.-TL																																	
Güvence Bedeli																																			
Kombi	563,90.-TL	510,00.-TL																																	
Merkezi Sistem	503,00.-TL	455,00.-TL																																	
Ocak	29,80.-TL	27,00.-TL																																	
Şofben	60,80.-TL	55,00.-TL																																	
Soba	503,00.-TL	455,00.-TL																																	
Sayaç Açma ve Kapama Bedeli	26,50.-TL	24,00.-TL																																	
Satış Fiyatı	Aralık-2020 (TL/Sm3)	Aralık-2019 (TL/Sm3)																																	
1-100.000	1,446071	1,501722																																	



PALGAZ DOĞALGAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		100.001-300.000	1,356714	1,383356
		300.001-1.000.000	1,505062	1,681704
		1.000.001-10.000.000	1,471694	1,637502
		10.000.001-100.000.000	1,442514	1,598850
		100.000.000 M3 ÜZERİ	1,429848	1,582071
	Taşıma Fiyatı	Aralık-2020	Aralık-2019	
	1-100.000	0,171419	0,227070	
	100.001-300.000	0,082062	0,108704	
	300.001-1.000.000	0,082062	0,108704	
	1.000.001-10.000.000	0,048694	0,064502	
	10.000.001-100.000.000	0,019514	0,025850	
	100.000.000 M3 ÜZERİ	0,006848	0,009071	
7	Hesap ayrıştırımı	Şirket'in tek bir bölge ve tesiste faaliyet göstermesi sebebiyle hesap ayrıştırımı söz konusu değildir.		
8	Belediye ortaklığı ve iştirak yasağı	31.12.2020	31.12.2019	
	Pay (%)	Tutar	Tutar	
	Gebze Belediyesi	2.460.000.-TL	2.460.000.-TL	
	6,15			
	Darica Belediyesi	868.000.-TL	868.000.-TL	
	2,17			
	Dilovası Belediyesi	316.000.-TL	316.000.-TL	
	0,79			
	Çayırova Belediyesi	356.000.-TL	356.000.-TL	
	0,89			
	Toplam	4.000.000.-TL	4.000.000.-TL	
	10			
	Şirket'in iştiraki bulunmamaktadır.			
9	Faaliyet raporları	Şirket, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak 2020 yılına ait yıllık faaliyet raporunu Nisan ayı sonuna kadar düzenleyerek kuruma sunacaktır.		
10	Yıllık lisans bedeli	01.01.2020-31.12.2020 Hesap Dönemi: 10.02.2004 tarih ve DAG/298-27/042 numaralı Dağıtım Lisansına sahip olan şirket, 01.01.2020-31.12.2020 dönemine ait 8.113.573.436 Kwh satışı yapılan doğal gaz üzerinden Kwh başına 0,000005.-TL'den 40.567,87.-TL tutarındaki yıllık lisans bedelinin 1.Taksiti olan 13.522,62.-TL'nı 05.02.2021 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır.		
		01.01.2019-31.12.2019 Hesap Dönemi: 10.02.2004 tarih ve DAG/298-27/042 numaralı Dağıtım Lisansına sahip olan şirket, 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait 7.930.411.276 Kwh satışı yapılan doğal gaz üzerinden Kwh başına 0,000005.-TL'den 39.652,06.-TL tutarındaki yıllık lisans bedelinin 1.Taksiti olan 13.217,35.-TL'nı 05.02.2020 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır. 2.Taksiti olan 13.217,35.-TL'nı 05.06.2020 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır 3.Taksiti olan 13.217,36.-TL'nı 05.10.2020 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır		
	Katılma Payı	01.01.2019-31.12.2019 Hesap Dönemi: 10.02.2004 tarih ve DAG/298-27/042 numaralı Dağıtım Lisansına sahip olan şirket, 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ait 1.100.566.793,14.-TL'lik safi satış hasılatı tutarı üzerinden % 0,05 katılma payı oranına göre 550.283,40.-TL tutarındaki katılma payı tutarını 29.05.2020 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır.		
		01.01.2018-31.12.2018 Hesap Dönemi: 10.02.2004 tarih ve DAG/298-27/042 numaralı Dağıtım Lisansına sahip olan şirket, 01.01.2018-31.12.2018 dönemine ait 862.463.905,98.-TL'lik safi satış hasılatı tutarı üzerinden % 0,05 katılma payı oranına göre 431.231,95.-TL tutarındaki katılma payı tutarını 30.05.2019 tarihinde Kurum hesabına yatırmıştır.		
1	Diğer hususlar	Yoktur		

