

**NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ
TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-52

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.429.812.883	1.670.771.628
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	546.457.063	312.390.559
Ticari Alacaklar	4	1.538.519.588	902.432.390
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.538.519.588	902.432.390
Diğer Alacaklar	5	5.779.427	57.801.710
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.779.427	57.801.710
Türev Araçlar	23-a	16.575.061	21.868.735
Stoklar	6	59.268.698	59.034.991
Peşin Ödenmiş Giderler	7	166.116.949	204.907.968
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	55.247.125	34.791.516
Diğer Dönen Varlıklar	14	41.848.972	77.543.759
Duran Varlıklar		15.358.079.707	14.425.207.019
Finansal Yatırımlar	23-b	3.296.675.108	2.323.478.235
Diğer Alacaklar	5	650.954	681.399
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		650.954	681.399
Türev Araçlar	23-a	47.664.416	68.353.728
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	1.820.158.269	907.685.540
Maddi Duran Varlıklar	9	10.187.746.262	11.119.308.934
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.651.022	1.635.972
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.403	-
Diğer Duran Varlıklar	14	3.531.273	4.063.211
TOPLAM VARLIKLAR		17.787.892.590	16.095.978.647

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.453.019.653	1.949.634.995
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23-c	251.988.240	265.514.086
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23-c	822.136.534	903.608.245
Diğer Finansal Yükümlülükler	23-c	4.799.329	129.707
Ticari Borçlar	4	1.170.150.199	618.092.915
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		1.170.150.199	618.092.915
Diğer Borçlar	5	14.174.446	10.652.671
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		14.174.446	10.652.671
Türev Araçlar	23-a	565.641	2.805.467
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	17.726.792	12.149.881
Ertelenmiş Gelirler	7	154.066.154	111.966.053
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	2.793.591	901.697
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.063.153	2.887.509
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	4.063.153	2.887.509
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	10.555.574	20.926.764
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.620.779.787	3.748.181.318
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23-c	2.060.596.266	2.221.761.815
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.681.300	2.335.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.681.300	2.335.242
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	1.557.502.221	1.524.084.261
ÖZKAYNAKLAR		11.714.093.150	10.398.162.334
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.463.309.865	5.609.027.471
Ödenmiş Sermaye	15	165.000.000	165.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	303.345.351	303.345.351
Geri Alınmış Paylar (-)		(31.222.045)	(8.452.362)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	1.625.244.239	1.625.244.239
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(798.792.424)	(761.121.359)
- Finansal Riskten Korunma Fonu		29.464.854	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları		(828.257.278)	(761.121.359)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		250.504.275	250.000.811
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	15	(15.342)	(518.806)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	15	250.519.617	250.519.617
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	39.866.134	40.191.483
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		4.280.823.400	3.901.407.881
Net Dönem Karı/Zararı		628.540.935	93.411.427
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.250.783.285	4.789.134.863
TOPLAM KAYNAKLAR		17.787.892.590	16.095.978.647

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	1.064.329.426	267.504.411
Satışların Maliyeti (-)	16	(975.191.518)	(226.788.219)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		89.137.908	40.716.192
BRÜT KAR		89.137.908	40.716.192
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(97.185.667)	(79.662.766)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	116.092.483	167.286.208
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(147.566.568)	(95.092.750)
ESAS FAALİYET KARI		(39.521.844)	33.246.884
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	1.035.097.347	918.419.332
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(184.896.316)	(54.201.494)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		810.679.187	897.464.722
Parasal Kazanç / (Kayıp)		555.432.024	(79.991.609)
Finansman Gelirleri (+)	20	14.214.785	19.609.067
Finansman Giderleri (-)	20	(211.097.606)	(101.824.851)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.169.228.390	735.257.329
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(42.709.860)	(199.900.913)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21	(42.709.860)	(199.900.913)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.126.518.530	535.356.416
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		628.540.935	344.513.102
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		497.977.595	190.843.314
Pay başına kazanç	22	6,83	3,25
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.126.518.530	535.356.416
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		503.464	604.133
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		629.330	755.166
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(125.866)	(151.033)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(125.866)	(151.033)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(37.671.065)	(35.510.029)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(47.088.832)	(44.387.536)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı			
Gelire İlişkin Vergiler		9.417.767	8.877.507
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		9.417.767	8.877.507
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(37.167.601)	(34.905.896)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.089.350.929	500.450.520
Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:		1.089.350.929	500.450.520
Ana Ortaklık Payları		591.373.334	309.607.206
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		497.977.595	190.843.314

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	33.000.000	173.032.398	(7.633.352)	2.225.225.370	13.728.041	68.164	(605.810.090)	30.410.600	3.726.221.984	(108.817.550)	5.479.425.565	4.601.057.248	10.080.482.813
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	380.763	(109.198.313)	108.817.550	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	604.133	(35.510.029)	-	-	344.513.102	309.607.206	190.843.314	500.450.520
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	212.797	-	-	-	-	-	-	-	212.797	-	212.797
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.840.973)	-	(19.840.973)	218.966.307	199.125.334
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	33.000.000	173.032.398	(7.420.555)	2.225.225.370	13.728.041	672.297	(641.320.119)	30.791.363	3.597.182.698	344.513.102	5.769.404.595	5.010.866.869	10.780.271.464
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	165.000.000	303.345.351	(8.452.362)	1.625.244.239	250.519.617	(518.806)	(761.121.359)	40.191.484	3.901.407.880	93.411.427	5.609.027.471	4.789.134.863	10.398.162.334
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(325.350)	93.736.777	(93.411.427)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	503.464	(37.671.065)	-	-	628.540.935	591.373.334	497.977.595	1.089.350.929
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	(22.769.683)	-	-	-	-	-	-	-	(22.769.683)	-	(22.769.683)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	285.678.743	-	285.678.743	(36.329.173)	249.349.570
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	165.000.000	303.345.351	(31.222.045)	1.625.244.239	250.519.617	(15.342)	(798.792.424)	39.866.134	4.280.823.400	628.540.935	6.463.309.865	5.250.783.285	11.714.093.150

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		1.126.518.530	535.356.416
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10	104.440.358	90.847.811
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	1.175.644	1.076.184
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		63.642.881	29.557.126
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	23-a	23.743.159	3.542.404
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		209.768.795	125.577.316
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	8	(51.566.699)	48.727.156
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları)	23-b	(973.196.872)	(918.419.332)
- Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	13	1.492.111	954.570
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	42.709.860	199.900.913
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar		154.221	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		548.881.988	117.120.564
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(233.707)	33.610.477
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(636.087.198)	171.851.149
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.521.775	1.266.108.431
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		52.052.727	(103.402)
- Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		36.226.724	(6.819.021)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		552.057.284	(146.643.950)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler		38.788.616	7.015.207
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		4.637.848	2.371.504
- Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.371.190)	4.132.569
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		42.100.101	(21.875.452)
- Parasal Kayıp/Kazanç		(244.890.456)	(976.174.738)
- Ödenen Kıdem Tazminatları	13	(206.990)	(79.452)
- Vergi Ödemeleri/ İadeleri	21	(20.455.609)	227.485
- Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		4.669.622	(587.343)
		370.691.535	450.154.028
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	23-b	-	(1.123.581.672)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	6.801.212	16.522.673
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(39.685.419)	(70.111.263)
Finansal Varlıklardaki Değişim		-	278.755.780
Geri Alınan Paylar Nakit Giriş/ Çıkışları		(22.769.683)	212.797
Alınan Faiz		13.762.924	11.582.208
		(41.890.966)	(886.619.477)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar / İlişkili Taraflardan Diğer Borçlardan Kaynaklanan Nakit Giriş/ Çıkışları		-	624.589.910
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23-c	231.890.128	418.355.272
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	23-c	(249.218.388)	(361.428.826)
Ödenen Faiz	20	(77.405.805)	(39.525.197)
		(94.734.065)	641.991.159
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		234.066.504	205.525.710
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		234.066.504	205.525.710
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		312.390.559	571.536.340
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		546.457.063	777.062.050

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret Anonim Şirketi ("Naturel"):

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret Anonim Şirketi, 8 Ekim 2009 yılında Ankara'da Ramazan Fıstık (%99) ve Bayram Kul (%1) tarafından Naturel-1 Enerji ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirketi adı ile kurulmuştur. 24 Şubat 2012 tarihinde, Yönetim Kurulu Kararı ile Ramazan Fıstık (%99) hissesini Yusuf Şenel'e, Bayram Kul (%1) hissesini Ebru Şenel'e devretmiştir. 11 Haziran 2014 tarihinde Yönetim Kurulu Kararı ile Ebru Şenel (1%) hisselerinin tamamını Yusuf Şenel'e devretmiştir. 4 Nisan 2016'da şirket Anonim Şirket olmuştur ve adını Naturel 1 Enerji Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket, 31 Ocak 2019 tarihli genel kurul kararı ile unvan değişikliği yapmıştır ve şirketin yeni unvanı Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. olarak 6 Şubat 2019 tarihli ve 143 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in, 100.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde; 33.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 65.000.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 132.000.000 TL nominal değerli paylara ilişkin ihraç belgesinin onaylanması ve esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6 ncı maddesinin tadil metnine uygun görüş verilmesi amacıyla 3 Nisan 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmış ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylandığı, 22 Kasım 2023 tarih ve 2023/74 sayılı SPK bülteninde duyurulmuştur. Şirket'in bedelsiz sermaye artırımı işlemleri 30 Kasım 2023 tarihinde tescil edilerek, 30 Kasım 2023 tarih ve 10969 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Naturel Yenilenebilir Enerji, enerji sektöründe faaliyet gösteren, Yenilenebilir Enerji ve özellikle Rüzgâr Enerjisi ve Güneş Enerjileri üretimi, mühendislik ve taahhüt firmasıdır. Şirket'in, ana hizmet konularından biri olan Güneş Enerjisi Uygulamaları alanında küçük ölçekli ev sistemlerinden büyük ölçekli güneş enerji santrallerine kadar geniş bir yelpazede kendisi ve müşterileri adına mühendislik çözümleri ile anahtar teslimi güneş enerji santralleri kurmaktadır.

Şirket'in faaliyet adresi Kızılırmak Mahallesi 1450 Sokak Atm Plaza B Blok 1/68 Çankaya/Ankara/Türkiye'dir.

Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 149'dir. (31 Aralık 2023 :151).

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları, ana faaliyet alanları ve sermaye payları;

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol gücü oranı (%)	Ana Faaliyeti
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş. (*)	%69,7/%69,7	EPC
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret	%53/%53	Enerji Üretimi/EPC
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%53/%53	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret	%53/%53	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	%53/%53	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%53/%53	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%53/%53	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%53/%53	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	%53/%53	Yazılım
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%69,7/%69,7	Depolama
Naturel Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Depolama

(*) 2022 yılı içerisinde halka açık kısımdan %7,2 oranında hisse alımı yapılmıştır. Toplam efektif hissesi %62,5'tan %69,7 ye yükselmiştir.

Grup'un Güneş Enerji Santralleri'nin ("GES") üretimine ilişkin kurulu güçleri (mWp) aşağıda listelenmiştir;

İl	İlçe	Kurulu Güç (mWp)	Üretim Gücü (mWe)
Ankara	Akyurt/ Kahramankazan/ Kızılcahamam/ Polatlı	25.833	22.581
Yozgat	Akdağmadeni /Sorgun	6.675	5.690
Nevşehir	Merkez	10.318	8.991
Afyon	Dazkırı/ Sinanpaşa	15.485	13.780
Bilecik	Söğüt	2.147	1.998
Konya	Selçuklu/ Tuzlukçu	19.351	17.000
Antalya	Elmalı	3.516	3.540
Eskişehir	Sivrihisar	3.373	2.970
Adana	Çukurova	11.152	9.930
Muğla	Milas	20.170	14.000
Toplam		118.020	100.480

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31.03.2024	2.139,75	1.0000	211%
31.12.2023	1.859,38	1.15064	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68496	152%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında değişiklik yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i kuruluşundan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Bölge	31 Mart 2024		31 Mart 2023	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL
Adana	3.487.064	15.163.528	3.739.297	16.263.455
Muğla	6.912.656	30.879.467	6.980.289	38.281.178
Bilecik	561.827	2.449.305	459.190	1.999.055
Afyon	4.617.400	20.070.599	4.883.460	21.238.779
Nevşehir	2.907.356	12.638.396	3.153.072	13.711.270
Ankara	6.681.487	29.050.642	6.601.866	28.720.557
Yozgat	1.805.432	7.833.856	1.923.567	8.362.722
Antalya	1.248.938	5.420.611	1.388.842	6.040.762
Eskişehir	1.060.884	4.608.439	1.034.562	4.499.749
Konya	5.822.966	25.349.570	6.170.544	26.842.432
Toplam	35.106.010	153.464.413	36.334.689	165.959.959

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	31 Mart 2024
Yurtiçi satışlar	153.464.413	905.523.753	5.341.260	1.064.329.426
Satışların maliyeti (-)	(143.522.647)	(827.154.991)	(4.513.880)	(975.191.518)
Brüt Kar (Zarar)	9.941.766	78.368.762	827.380	89.137.908

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	165.959.959	101.544.452	-	267.504.411
Satışların maliyeti (-)	(140.765.555)	(86.022.664)	-	(226.788.219)
Brüt Kar (Zarar)	25.194.404	15.521.788	-	40.716.192

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Gelir tahakkukları (*)	1.457.981.069	845.499.303
Ticari alacaklar	79.186.214	55.377.076
Alacak senetleri	400.000	460.254
Diğer ticari alacaklar	952.305	1.095.757
Şüpheli ticari alacaklar	4.745.172	5.459.967
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(4.745.172)	(5.459.967)
	1.538.519.588	902.432.390

(*) Grup'un dönem sonunda yaptığı enerji gelirleri gelir tahakkuklarından ve Grup'un devam eden inşaat sözleşmeleri varlıklarından oluşmaktadır.

Ticari alacakların risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	20.565.354	106.180.128
Gider tahakkukları (*)	1.149.584.845	511.912.787
	1.170.150.199	618.092.915

(*) Grup'un devam eden ilişkili olmayan taraflara yüklenici olarak yürütülen inşaat sözleşmeleri yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	163.209	200.509
Diğer çeşitli alacaklar	801.988	356.568
Vergi dairesinden alacaklar	3.602.230	57.244.633
SGK geçmiş yıllar teşvik alacağı	1.212.000	-
	5.779.427	57.801.710
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	650.954	681.399
	650.954	681.399

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	6.650	76.690
Diğer çeşitli borçlar	13.730.665	10.575.981
Yapılandırılmış vergi borçları	437.131	-
	14.174.446	10.652.671

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	58.420.216	58.058.697
Diğer stoklar	848.482	976.294
	<u>59.268.698</u>	<u>59.034.991</u>

(*) EPC Projeleri için satın alınan güneş panelleri ve konnektör vb. malzemelerden oluşmaktadır.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	75.361.825	73.241.013
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	-	44.567.902
Gelecek aylara ait giderler	33.181.939	8.401.045
İş avansları	57.573.185	78.698.008
	<u>166.116.949</u>	<u>204.907.968</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	2.403	-
	<u>2.403</u>	<u>-</u>

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	154.066.154	111.966.053
	<u>154.066.154</u>	<u>111.966.053</u>

(*) EPC Projeleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	31.786.721	875.898.819	907.685.540
Transferler	860.906.030	-	860.906.030
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	45.124.092	6.442.607	51.566.699
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	937.816.843	882.341.426	1.820.158.269

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	48.377.828	858.875.342	907.253.170
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	-	(48.727.156)	(48.727.156)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.377.828	810.148.186	858.526.014

Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme şirketi olan Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.508.224.624	-	55.711.725	9.380.544.670	146.347.557	34.900.353	7.391.417	11.133.120.346
Alımlar	-	1.309.678	-	53.309	35.669.746	1.891.990	499.789	39.424.512
Transfer	(860.906.030)	-	-	-	-	-	-	(860.906.030)
Çıkışlar	-	(3.731.010)	-	-	(2.836.352)	(134.954)	-	(6.702.316)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	647.318.594	(2.421.332)	55.711.725	9.380.597.979	179.180.951	36.657.389	7.891.206	10.304.936.512
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	13.811.412	-	13.811.412
Dönem gideri	-	1.338	322.477	93.660.485	9.656.142	652.955	-	104.293.397
Çıkışlar	-	-	-	-	(880.092)	(34.467)	-	(914.559)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.338	322.477	93.660.485	8.776.050	14.429.900	-	117.190.250
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	647.318.594	(2.422.670)	55.389.248	9.286.937.494	170.404.901	22.227.489	7.891.206	10.187.746.262

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla Maddi duran varlıklar üzerinde 6.731.431.442 TL taşınır rehni ve 6.668.471.910 TL ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri satışların maliyetinde ve genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Özel maliyetler	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	681.849.060	-	46.753.891	10.478.718.140	162.531.769	26.643.327	-	11.396.496.187
Alımlar	57.771.450	29.581	-	136.053	8.729.283	3.050.416	-	69.716.783
Çıkışlar	(15.714.867)	-	-	-	-	(807.806)	-	(16.522.673)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	723.905.643	29.581	46.753.891	10.478.854.193	171.261.052	28.885.937	-	11.449.690.297
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	8.252.726	-	8.252.726
Dönem gideri	-	1.610	235.917	77.686.062	12.074.512	835.961	-	90.834.062
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(58.578)	-	(58.578)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.610	235.917	77.686.062	12.074.512	9.030.109	-	99.028.210
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	723.905.643	27.971	46.517.974	10.401.168.131	159.186.540	19.855.828	-	11.350.662.087

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	823.813	2.638.820	3.462.633
Alımlar	-	260.907	260.907
Çıkışlar	-	(98.896)	(98.896)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	823.813	2.800.831	3.624.644
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	235.693	1.590.968	1.826.661
Dönem gideri	834	146.127	146.961
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	236.527	1.737.095	1.973.622
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	587.286	1.063.736	1.651.022

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	101.301	1.799.859	1.901.160
Alımlar	-	394.480	394.480
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	101.301	2.194.339	2.295.640
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	7.308	450.002	457.310
Dönem gideri	-	13.749	13.749
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.308	463.751	471.059
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	93.993	1.730.588	1.824.581

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15 yıl

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in/Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	312.270.320	312.270.320	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	307.374.495	307.374.495	-	-
-Rehin	6.732.431.442	1.975.000.000	95.000.000	48.569.159
-İpotek	6.668.471.910	571.415.000	60.000.000	91.700.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	14.020.548.167	3.166.059.815	155.000.000	140.269.159

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %216,93’dır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup şirketleri adına verilen 8.006.600.000 TL, 151.840.000 USD, 424.274.000 EUR ve kendi adına verilen 1.109.500.000 TL, 12.500.000 USD ve 103.000.000 EUR kefalet bulunmaktadır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (Devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	520.854.502	515.232.483	190.977	-
-Rehin	4.602.545	4.602.545	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	201.070.499	201.070.499	-	-
-Rehin	7.310.815.753	2.272.506.561	109.310.442	55.885.434
-İpotek	7.143.011.247	657.490.803	103.557.261	105.513.343
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	15.180.354.546	3.650.902.891	213.058.680	161.398.777

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %270,64'tir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %91 riskten korunma etkinliği ise %95 olarak hesaplanmıştır.

USD	31 Mart 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.323.461
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	20.764.342
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	8.411.222
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.605.947
EUR	31 Mart 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	5.077.308
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	25.308.094
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	7.539.816
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	19.701.979
TRY	31 Mart 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	29.318.430
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	115.516.791
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(40.750.157)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(96.878.742)
Riskten korunma etkinliği oranı	95%
Gelir Tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	7.206.323

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	11.201.971	7.803.045
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	6.524.821	4.346.836
	<u>17.726.792</u>	<u>12.149.881</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	4.063.153	2.887.509
	<u>4.063.153</u>	<u>2.887.509</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	2.681.300	2.335.242
	<u>2.681.300</u>	<u>2.335.242</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,20 enflasyon ve %27,05 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,12 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 %3,12). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.335.242	1.136.002
Hizmet maliyeti	943.126	604.930
Faiz maliyeti	548.985	349.640
Yıl içerisindeki ödemeler	(206.990)	(79.452)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(633.343)	(203.551)
Enflasyon etkisi	(305.720)	(126.417)
31 Mart itibarıyla karşılık	2.681.300	1.681.152

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	41.391.187	76.872.316
İndirilen KDV	-	186
Personel avansları	457.785	671.257
	<u>41.848.972</u>	<u>77.543.759</u>
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	3.531.273	4.063.211
	<u>3.531.273</u>	<u>4.063.211</u>
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	10.555.574	20.926.764
Diğer yükümlülükler	-	-
	<u>10.555.574</u>	<u>20.926.764</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2024	%	31 Aralık 2023
Naturel Holding A.Ş.	%60,15	99.000.000	%60,15	99.000.000
Yusuf ŞENEL	%12,12	19.998.000	%12,12	19.998.000
Halka Açık Kısım	%27,73	46.002.000	%27,73	46.002.000
Nominal sermaye	%100	165.000.000	%100	165.000.000
Enflasyon düzeltmesi		303.345.351		303.345.351
Düzeltilmiş sermaye		468.345.351		468.345.351

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	39.866.134	40.191.483
	39.866.134	40.191.483

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	250.519.617	250.519.617
	250.519.617	250.519.617

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler (devamı):

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	(15.342)	(518.806)
	<u>(15.342)</u>	<u>(518.806)</u>

Hisse senedi ihraç primleri:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	1.625.244.239	1.625.244.239
	<u>1.625.244.239</u>	<u>1.625.244.239</u>

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	1.064.329.426	267.504.411
Hasılat	<u>1.064.329.426</u>	<u>267.504.411</u>
Satılan hizmet maliyeti (-)	(975.191.518)	(226.788.219)
Satışların Maliyeti	<u>(975.191.518)</u>	<u>(226.788.219)</u>
Brüt Kar	<u>89.137.908</u>	<u>40.716.192</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	97.185.667	79.662.766
	<u>97.185.667</u>	<u>79.662.766</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	27.546.566	23.066.907
Vergi, resim ve harçlar	21.537.125	52.610
Amortisman giderleri	16.813.018	17.199.007
Danışmanlık giderleri	12.619.480	6.131.835
Bağış ve yardım gideri	9.332.630	19.577.868
Kiralama ve ofis giderleri	2.671.446	6.427.720
Borsa giderleri	2.035.175	849.094
Temsil ve ağırlama giderleri	1.575.057	721.028
Konaklama,seyahat ve ulaşım giderleri	754.539	1.332.570
Sigorta giderleri	327.316	716.864
Bakım ve onarım giderleri	117.349	730.722
Haberleşme giderleri	74.027	87.888
İlan ve reklam giderleri	9.188	196.069
Diğer	1.772.752	2.572.583
	<u>97.185.667</u>	<u>79.662.766</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	115.071.845	162.442.845
Kira gelirleri	918.566	1.718.276
Önceki dönem gelir ve karları	210.042	107.823
Diğer gelirler	(107.970)	3.017.264
	<u>116.092.483</u>	<u>167.286.208</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(146.148.439)	(92.516.942)
Komisyon giderleri	(398.861)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(48.047)
Diğer giderler	(1.019.268)	(2.527.761)
	<u>(147.566.568)</u>	<u>(95.092.750)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar değer artışı	973.196.872	918.419.332
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışı	51.566.699	-
Repo gelirleri	10.333.776	
	<u>1.035.097.347</u>	<u>918.419.332</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(87.689.711)	(48.727.156)
Menkul kıymet satış zararları	(97.052.384)	(5.474.338)
Maddi duran varlık satış zararları	(154.221)	
	<u>(184.896.316)</u>	<u>(54.201.494)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Kur korumalı ve vadeli mevduat faiz gelirleri	10.436.245	11.582.208
Türev araçlardan elde edilen faiz geliri	3.326.679	-
İndirgenmiş kredi faiz gelirleri	-	4.046.357
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	451.861	3.980.502
	<u>14.214.785</u>	<u>19.609.067</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman giderleri		
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı	(123.917.236)	(49.694.629)
Kredi faiz giderleri	(77.405.805)	(39.525.197)
Banka komisyonu giderleri	(7.846.297)	(5.713.487)
Türev araçlar faiz gideri	-	(5.660.494)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.384.000)	(1.199.008)
Diğer finansman giderleri	(544.269)	(32.036)
	<u>(211.097.606)</u>	<u>(101.824.851)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.793.591	901.697
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(55.247.125)	(34.791.516)
Bilançodaki vergi karşılığı	(52.453.534)	(33.889.819)
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(42.709.860)	(199.900.913)
	(42.709.860)	(199.900.913)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

TMS 12 Gelir vergileri madde 48'e göre; "Cari ve ertelenmiş vergi varlıkları ile borçları genellikle yürürlükteki vergi oranları (ve vergi kanunları) kullanılarak ölçülür. Ancak, bazı durumlarda, hükümetin vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) ilişkin açıklamaları yasalasınma yönünde çok önemli etkiye sahip olabilir ve açıklama yapıldıktan birkaç ay sonraki bir dönemde de yasalasınma gerçekleşebilir. Bu gibi durumlarda vergi varlığı ve borcu açıklanan vergi oranları (veya kanunları) dikkate alınarak hesaplanır." Bu paragrafa göre 31 Aralık 2021 itibarıyla devam eden finansal tablolara ilişkin "Kur korumalı mevduat vergi istisnası" uygulanmıştır. Grup'ın 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021- 2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmış ve 22 Ocak 2022 tarih ve 31727 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetlerinden dolayı 2 puan vergi oranında indirim yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında 2024 yılında kullanılan vergi oranı %25'tir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.452.263.968)	(1.950.169.510)
Nakit akış riskinden korunma kazançları	283.020.217	504.883.929
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	(499.811.490)	(257.661.112)
Mali zararlar	169.708.671	195.272.946
Gider ve gider tahakkukları	6.469.360	(20.811.419)
Kullanılmamış izin karşılığı	980.308	721.877
Kıdem tazminatı karşılığı	629.855	583.811
Aktifleştirilmiş diğer giderler	1.518	-
Tfrs 15 kapsamında düzeltmeler	(53.337.307)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	(10.795.523)	-
Diğer	(2.103.862)	3.095.217
	<u>(1.557.502.221)</u>	<u>(1.524.084.261)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

31 Mart 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.524.084.261)	(1.873.910.376)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(42.709.860)	(199.900.913)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	9.291.900	8.726.474
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.557.502.221)</u>	<u>(2.065.084.815)</u>

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pay başına kazanç		
Dönem net karı	1.126.518.530	535.356.416
Hisse adedi	164.852.729	164.764.067
Hisse başına kazanç (TL)	<u>6,83</u>	<u>3,25</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Türev Araçlar

31 Mart 2024	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Türev araç	-	-	565.641
Çapraz kur swap işlemleri	661.240.181	64.239.477	-
	<u>661.240.181</u>	<u>64.239.477</u>	<u>565.641</u>
Kısa Vadeli	-	16.575.061	565.641
Uzun Vadeli	-	47.664.416	-
	<u>-</u>	<u>64.239.477</u>	<u>565.641</u>
31 Aralık 2023	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Türev araç	-	-	2.805.467
Çapraz kur swap işlemleri	757.100.605	90.222.463	-
	<u>757.100.605</u>	<u>90.222.463</u>	<u>-</u>
Kısa Vadeli	-	21.868.735	2.805.467
Uzun Vadeli	-	68.353.728	-
	<u>-</u>	<u>90.222.463</u>	<u>2.805.467</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

b) Finansal Yatırımlar

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	3.296.675.108	2.323.478.235
	<u>3.296.675.108</u>	<u>2.323.478.235</u>

(*) Grup, 20 Ocak 2023 tarihinde Enda Enerji Holding A.Ş.'nin %30,39' unu 1.123.581.672 TL bedelle satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırmaktadır. Gerçeğe uygun değer artışı 973.196.872 TL olarak yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

c) Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli banka kredileri	251.988.240	265.514.086
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	822.136.534	903.608.245
Diğer mali borçlar	4.799.329	129.707
	<u>1.078.924.103</u>	<u>1.169.252.038</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</u>		
Uzun vadeli banka kredileri	2.060.596.266	2.221.761.815
	<u>2.060.596.266</u>	<u>2.221.761.815</u>

a) Banka Kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024		
		Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%4,08 - %51	216.291.667	%44,56 - %51	19.455.460
USD	%5,39 - %14,04	393.562.852	%5,39 - %14,04	712.233.737
EUR	%4,68 - %5,46	456.264.236	%4,68 - %5,46	1.211.572.524
CHF	%6,41	8.006.019	%6,41	117.334.545
		<u>1.074.124.774</u>		<u>2.060.596.266</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023		
		Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%51	266.660.902	%51	37.777.964
USD	%14,04	377.075.769	%14,04	1.257.833.021
EUR	%5,46	525.385.660	%5,46	926.150.830
		<u>1.169.122.331</u>		<u>2.221.761.815</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.074.124.774	1.169.122.331
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	639.548.006	695.121.398
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	625.542.422	570.371.358
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	421.442.372	485.149.417
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	169.795.726	471.119.642
5 yıldan sonra ödenecekler	204.267.740	-
	<u>3.134.721.040</u>	<u>3.390.884.146</u>
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>Finansal Borçlar</u>		
Dönembaşı - 1 Ocak	3.390.884.146	2.976.003.381
Alınan yeni finansal borçlar	231.890.128	418.355.272
Anapara ödemeleri	(249.218.388)	(361.428.826)
Kur farkı değişimi	209.768.795	125.577.316
TFRS 9 Etkisi	(42.364.669)	(7.486.247)
Faiz tahakkukları değişimi	34.651.205	2.868.099
Enflasyon etkisi	(440.890.177)	(350.970.281)
Toplam borçlar	<u>3.134.721.040</u>	<u>2.802.918.714</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un 15. notta açıklanan sermaye yapısı, açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler, diğer fonlar ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	3.139.520.369	3.391.013.853
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(546.457.063)	(312.390.559)
Net Borç	2.593.063.306	3.078.623.294
Toplam Özkaynak	11.714.093.150	10.398.162.334
Toplam Sermaye	14.307.156.456	13.476.785.628
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,18	0,23

b) Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

b.1) Kredi riski yönetimi

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

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

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31 Mart 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	1.538.519.588	-	6.430.381	113.370.208	63.673.836	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.538.519.588	-	6.430.381	113.370.208	63.673.836	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	902.432.390	-	58.483.109	310.284.221	87.416.996	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	902.432.390	-	58.483.109	310.284.221	87.416.996	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Mart 2024

	<u>DeFTER DeĞeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	3.134.721.040	3.974.896.790	532.354.222	729.216.303	2.304.153.379	409.172.886
Ticari borçlar	1.170.150.199	1.170.150.199	-	1.170.150.199	-	-
Diğer borçlar	14.174.446	14.174.446	-	14.174.446	-	-
Toplam yükümlülük	4.319.045.685	5.159.221.435	532.354.222	1.913.540.948	2.304.153.379	409.172.886

31 Aralık 2023

	<u>DeFTER DeĞeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	3.390.884.146	4.258.557.104	414.645.204	891.491.411	2.449.394.786	503.025.703
Ticari borçlar	618.092.915	618.092.915	-	618.092.915	-	-
Diğer borçlar	10.652.671	10.652.671	-	10.652.671	-	-
Toplam yükümlülük	4.019.629.732	4.887.302.690	414.645.204	1.520.236.997	2.449.394.786	503.025.703

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	31 Mart 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacaklar	62.063.038	952.443	899.740	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	129.510.381	36.581	2.731.531	931.113
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	61.690.317	1.645.451	246.141	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	253.263.736	2.634.476	3.877.412	931.113
5. Ticari Alacaklar	322.854	10.000	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	64.356.785	1.981.754	10.777	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	64.679.639	1.991.754	10.777	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	317.943.375	4.626.230	3.888.189	931.113
10. Ticari Borçlar	5.057.679	73.461	76.916	-
11. Finansal Yükümlülükler	854.803.667	12.074.518	13.086.598	222.660
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	195.030.165	2.945.082	2.861.770	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.054.891.511	15.093.062	16.025.284	222.660
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.041.140.816	22.020.855	34.750.395	3.263.254
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.041.140.816	22.020.855	34.750.395	3.263.254
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.096.032.327	37.113.917	50.775.680	3.485.914
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	137.876.943	2.382.603	1.744.299	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	137.876.943	2.382.603	1.744.299	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.640.212.009)	(30.105.084)	(45.143.192)	(2.554.801)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(2.839.779.269)	(34.133.138)	(47.133.632)	(2.554.801)

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2023		
		ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.814.905	61.651	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	46.104.262	1.112.364	410.091	7.191
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	81.374.675	2.494.071	244.175	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	129.293.842	3.668.086	654.266	7.191
5. Ticari Alacaklar	338.727	11.506	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	118.342.812	4.012.869	6.483	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	118.681.538	4.024.376	6.483	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	247.975.380	7.692.461	660.749	7.191
10. Ticari Borçlar	97.076.194	2.255.740	936.226	-
11. Finansal Yükümlülükler	902.461.428	13.758.626	15.221.026	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	112.261.021	2.198.597	1.453.196	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.111.798.643	18.212.963	17.610.447	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.183.983.849	26.374.717	43.090.626	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.183.983.849	26.374.717	43.090.626	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.295.782.493	44.587.680	60.701.074	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	828.335.702	12.667.242	13.935.827	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	828.335.702	12.667.242	13.935.827	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(2.219.471.411)	(24.227.976)	(46.104.498)	7.191
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(3.129.181.787)	(39.389.289)	(60.284.500)	7.191

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

31 Mart 2024		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(194.390.939)	194.390.939
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(194.390.939)	194.390.939
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(314.217.380)	314.217.380
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(314.217.380)	314.217.380
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(18.255.023)	18.255.023
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(18.255.023)	18.255.023
TOPLAM (3 + 6 +9)	(358.633.528)	358.633.528

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2023		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(142.645.601)	142.645.601
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(142.645.601)	142.645.601
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(300.360.662)	300.360.662
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(300.360.662)	300.360.662
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	53.852	(53.852)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	53.852	(53.852)
TOPLAM (3 + 6)	(442.952.411)	442.952.411

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	605.949	2.106.338
Bankadaki nakit	113.370.208	310.284.221
Vadesiz mevduatlar	46.080.842	50.906.515
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	67.289.366	259.377.706
Yoldaki çekler	432.247.301	-
Diğer	233.605	-
	<u>546.457.063</u>	<u>312.390.559</u>