

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

31 Mayıs 2021

Bu rapor, 42 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE	
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİ ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	12
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
6. STOKLAR	16
7. BORÇLANMALAR	16
8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	23
14. TAAHHÜTLER	23
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	28
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
19. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	32
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	32
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	33
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33
25. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	36
26. FAVÖK MUTABAKATI	36
27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42
29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	42

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem
		(İncelemeden	(Bağımsız
		geçmemiş)	Denetimden
		31 Mart	31 Aralık
	Dipnot	2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		236.419.300	117.486.522
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	132.068.665	8.808.168
Finansal Yatırımlar		-	250.000
Ticari Alacaklar	8	68.170.019	71.947.195
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	391.327	361.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		67.778.692	71.585.496
Diğer Alacaklar	9	6.682.944	12.136.167
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	6.682.944	12.136.167
Stoklar	6	11.594.020	12.062.516
Peşin Ödenmiş Giderler	10	10.232.578	4.846.810
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	7.379.822	7.226.849
Diğer Dönen Varlıklar	16	291.252	208.817
Duran Varlıklar		285.696.357	284.078.787
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	11	260.930.731	258.520.574
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	19.016.437	19.539.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.333.784	5.436.291
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.997	170.394
TOPLAM VARLIKLAR		522.115.657	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		120.116.677	129.404.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.584.495	29.285.664
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	44.848.642	39.089.428
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	10.221.909	12.816.238
Ticari Borçlar	8	50.294.185	45.575.456
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	1.923.474	411.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	48.370.711	45.163.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	655.238	449.617
Diğer Borçlar	9	954.436	926.588
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	954.436	926.588
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.555.837	1.210.808
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.555.837	1.210.808
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.935	51.039
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.921.775	38.224.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	31.405.448	27.748.954
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	7.621.929	5.159.082
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	3.437.729	4.038.488
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.456.669	1.277.532
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.456.669	1.277.532
Toplam Yükümlülükler		164.038.452	167.628.894
ÖZKAYNAKLAR		358.077.205	233.936.415
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		358.077.205	233.936.415
Ödenmiş Sermaye	17	115.000.000	100.018.594
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	108.300.911	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	17	79.580.593	79.580.593
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		79.580.593	79.580.593
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)		54.337.228	(35.861.457)
Net Dönem Karı		858.473	90.198.685
TOPLAM KAYNAKLAR		522.115.657	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)
	Dipnot	31 Mart 2021	31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	125.194.826	85.752.007
Satışların Maliyeti (-)	18	(92.761.447)	(67.404.683)
BRÜT KAR		32.433.379	18.347.324
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(5.879.063)	(3.212.547)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(13.396.471)	(8.408.209)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	398.468	294.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.210.556)	(148.893)
ESAS FAALİYET KARI		11.345.757	6.872.187
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	403.837	(114.909)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		11.749.594	6.757.278
Finansman Gelirleri	23	69.704	173.524
Finansman Giderleri (-)	23	(11.561.584)	(11.259.423)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		257.714	(4.328.621)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		600.759	899.713
Dönem Vergi Gideri	24	-	(679.771)
Ertelenmiş Vergi Geliri/	24	600.759	1.579.484
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		858.473	(3.428.908)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		858.473	(3.428.908)
Pay başına kazanç	25	0,009	(0,034)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,009	(0,034)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,009	(0,034)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	25	0,009	(0,034)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		858.473	(3.428.908)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar/Zararlar	
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar				Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	100.000.000	-		74.540.867	(65.660.253)	29.798.796	138.679.410
Dönem Karı	-	-		-	-	(3.428.908)	(3.428.908)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-		-	-	(3.428.908)	(3.428.908)
Transferler	-	-		-	29.798.796	(29.798.796)	-
Sermaye Artırımı	18.594	-		-	-	-	18.594
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler	18.594	-		-	29.798.796	(29.798.796)	18.594
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	100.018.594	-		74.540.867	(35.861.457)	(3.428.908)	135.269.096
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	100.018.594	-		79.580.593	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı	-	-		-	-	858.473	858.473
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-		-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-		-	-	858.473	858.473
Transferler	-	-		-	90.198.685	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı	14.981.406	-		-	-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	108.300.911		-	-	-	108.300.911
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler	14.981.406	108.300.911		-	90.198.685	(90.198.685)	123.282.317
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	115.000.000	108.300.911		79.580.593	54.337.228	858.473	358.077.205

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş) 31 Mart 2021	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş) 31 Mart 2020
Dipnot Referansları			
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		30.496.192	11.528.547
Dönem Karı		858.473	(3.463.306)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		19.536.473	17.744.839
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	8.415.700	7.320.324
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	587.449	473.907
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21,23	(69.704)	(437.927)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler		11.561.584	11.259.423
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(600.759)	(865.315)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(357.797)	(5.573)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		9.884.307	(1.287.264)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		3.806.804	7.396.931
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		1.511.544	92.528
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		6.213.573	(419.585)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(29.628)	(522.286)
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		3.235.033	(8.895.510)
- Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		468.496	1.138.042
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(5.521.042)	(1.684.310)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		205.621	1.248.171
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	5	(6.094)	358.755
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		30.279.253	12.994.269
- Ödenen kıdem tazminatı	15	(63.283)	(7.745)
- Ödenen vergi	24	-	(847.577)
- Alınan vade farkı faizleri		280.222	(610.400)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(7.861.185)	(4.475.345)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(8.357.610)	(4.364.961)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	22	246.425	(115.957)
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri		250.000	5.573
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		100.619.396	34.061.139
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		127.341.951	-
Diğer Nakit Çıkışları		(4.059.636)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	-	37.258.759
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(17.693.975)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(3.107.637)	(1.688.936)
Ödenen Faiz		(972.010)	(601.701)
Ödenen komisyonlar		(959.001)	(1.080.507)
Alınan Faiz	21,23	69.704	173.524
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		123.254.403	41.114.341
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		123.254.403	41.114.341
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	8.795.794	10.116.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	132.050.197	51.230.639

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturel gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Naturel gaz") 2004 yılında sıkıştırılmış doğal gaz ("CNG") sektöründe faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, taşınabilir doğal gaz sektöründe CNG için doğal gazın satın alınması, sıkıştırılması ve teslim edilmesi ile Sıvılaştırılmış Doğal Gaz ("LNG") sektöründe gazın satın alınması, taşınması ile teslim edilmesidir.

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.03.2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") , halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de detaylı olarak sunulmuştur.

30 Ekim 2020 tarihinde, Socar Turkey Petrol Enerji Dağıtım Sanayi A.Ş.'ye ("Socar Dağıtım") ait olan, Socar Turkey LNG Satış Anonim Şirketi ("Socar LNG") paylarının %100'ünü temsil eden toplam 79.850.000 TL nominal değerli 79.850.000 adet pay Global Yatırım Holding A.Ş.'nin %100 oranında hissedarı olduğu Naturel Doğal Gaz Yatırımları Anonim Şirketi'ne ("Naturel Doğal Gaz") devredilmiştir (Dipnot 3). 10 Kasım 2020 tarihli ve 10199 sayılı Türkiye Sicil Gazetesi'nde ilan edilen üçlü birleşme neticesinde Socar LNG ve Naturel Doğal Gaz tasfiye edilmiş olup, Naturel gaz tüzel kişiliği altında birleşmişlerdir. 23 Aralık 2020 tarihinde Socar Turkey LNG Satış A.Ş. ve Naturel Doğal gaz Yatırımları A.Ş.'nin Şirket bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğal gaz Yatırımları A.Ş.'nin özvarlığından karşılanarak 18.594 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiştir.

Naturel gaz'ın Socar LNG ve Naturel Doğal Gaz'ın malvarlıklarının tamamını tüm aktif ve pasifiyle bir bütün (kül) halinde devralması suretiyle Naturel Doğal Gaz ve Socar LNG ile Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ila 158. Maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu 18, 19 ve 20. maddeleri ve Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliği madde 43 hükümleri uyarınca birleşmesine karar verilmiş olup söz konusu birleşme işlemi hakkında 10 Temmuz 2020 ve 22 Eylül 2020 tarihinde gelen ek bildirimler ile Rekabet Kurumu ve 10 Aralık 2020 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan gerekli izinler alınarak birleşme işlemi 23 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiş olup 28 Aralık 2020 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil edilerek ilgili süreç tamamlanmıştır.

Naturel gaz'ın İzmir, Bursa, Bursa-2, Adapazarı, Antalya, Konya, Afyon, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Düzce, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, Eskişehir, Ordu, Mersin, Denizli ve Aksaray bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansı bulunmaktadır. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, Adapazarı ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu CNG lisansı 2012 yılında, Afyon, Düzce, Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında; Rize ve Denizli CNG satış lisansları ile Aksaray ve Şekerpınar Oto CNG lisansı ise 2014 yılında; Ordu CNG lisansı ve Mersin Oto CNG lisansı ise 2015 yılında; Spot LNG lisansı ve Konya Oto CNG lisansı 2016 yılında, Kırıkkale, Kayseri, Elazığ CNG lisansı ve Eskişehir Oto CNG lisansı 2017 yılında alınmıştır. Söz konusu lisansların süresi 30 yıldır. Ayrıca şirketin 2014 yılında edindiği ithalat lisansı (spot) ve CNG İletim-Dağıtım lisansı bulunmaktadır.

Şirket'in devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlerine göre raporlama ihtiyacına neden olacak ayrı faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 223'dir (31 Aralık 2020: 198). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından

elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasını finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturacaktır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 6 Şubat 2020 tarihinde SOCAR Dağıtım ile SOCAR LNG paylarının %100'ünü satın almak için üçüncü kişilerle Hisse Alım Sözleşmesi ("HAS") imzalamıştır. Rekabet Kurumu ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan gerekli onaylar, 30 Ekim 2020 tarihinde tamamlanmış ve ilgili tarih satın alım tarihi olarak belirlenmiştir. Satın alım tarihi itibarıyla finansal tablolarda Socar LNG'nin %100 oranındaki payın net varlık değeri 87.334.279 TL'dir. Şirket, satın alınan net varlıklar ve ödenen tutar arasındaki 54.923.267 TL pozitif farkı finansal tablolarında birleşme kazancı olarak muhasebeleştirmiştir.

	Satın alma öncesi defter değeri	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Satın alınan değer
Nakit ve nakit benzerleri	1.007.702	--	1.007.702
Ticari ve Diğer Alacaklar	22.281.818	--	22.281.818
Stoklar	5.291.499	150.000	5.441.499
Diğer Varlıklar	141.482	--	141.482
Maddi Duran Varlıklar	35.118.256	36.343.157	71.461.413
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	301.476	1.508.524	1.810.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.100.000	2.300.000	4.400.000
Finansal Borçlar	(511.337)	--	(511.337)
Ticari ve Diğer Borçlar	(10.033.240)	--	(10.033.240)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(311.291)	--	(311.291)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	--	(8.052.185)	(8.052.185)
Diğer Yükümlülükler	(301.582)	--	(301.582)
Net varlıklar	55.084.783	32.249.496	87.334.279
Satın alınan pay oranı			100%
Satın alınan net tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler			87.334.279
Satın alma bedeli			(32.411.012)
Satın almadan doğan birleşme kazancı			54.923.267
Peşin olarak ödenen satın alma bedeli			32.411.012
Satın almada elde edilen nakit			(1.007.702)
Net nakit çıkışı			31.403.310

Socar LNG'nin satın alındığı tarihte edinilen tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler arasında girdiler (arsa, bina, tesis, makine ve ekipmanlar, stoklar ve müşteri ilişkileri), üretim süreçleri ve organize bir işgücü yer almaktadır. Şirket, elde edilen girdi ve süreçlerin birlikte gelir yaratma kabiliyetine önemli ölçüde katkıda bulunduğunu belirlemiştir. Şirket, satın alınan setin bir işletme olduğu sonucuna varmıştır.

31 Aralık 2020 tarihine kadar iki aylık dönemde, Socar LNG 14.122.975 TL hasılat ve 224.916 TL zarar ile Şirket'in sonuçlarına katkıda bulunmuştur. Eğer satın alım 1 Ocak 2020 tarihinde gerçekleşmiş olsaydı, Şirket yönetimi, hasılatın 517.144.882 TL ve dönem içindeki karın 77.772.437 TL olacağı tahmininde bulunmuştur. Yönetim bu tutarları belirlerken, satın alım tarihi itibarıyla geçici olarak belirlenmiş gerçeğe uygun değer düzeltmelerinin, satın alma işlemi 1 Ocak 2020 tarihinde gerçekleşseydi aynı olacağını varsaymıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

İşletme birleşmesi sonucu elde edilen önemli varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümü için uygulanan değerlendirme teknikleri aşağıdaki gibidir:

Edinilen varlıklar	Değerleme tekniği
Maddi duran varlıklar	Pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı: Değerleme modeli benzer kalemler için mümkün olduğunda kote edilmiş piyasa fiyatlarını, fiyat bilgisi elde edilebilir olan aynı veya karşılaştırılabilir (benzer) varlıklarla karşılaştırılması suretiyle gösterge niteliğindeki değeri ve uygun olduğunda amortize edilmiş ikame maliyetlerini dikkate almıştır. Amortize edilmiş ikame maliyeti fiziksel, teknolojik (işlevsel) ve dışsal veya ekonomik yıpranma düzeltmelerini yansıtmaktadır.
Maddi olmayan duran varlıklar	Çok dönemli fazla kazanç yöntemi ("ÇDFKY"): ÇDFKY müşteri ilişkilerine atfedilebilen birden çok döneme ait tahmini nakit akışlarının, nakit yaratması beklenen diğer varlıklara ("yardımcı varlıklar") atfedilebilen nakit akışları kısmı düşüldükten sonra hesaplanan bugünkü değeri olarak tahmin edilmiştir.
Stoklar	Piyasa yaklaşımı: Stokların gerçeğe uygun değeri, normal piyasa koşullarında tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma ve satış maliyetleri, ve stokları tamamlama ve satmak için gereken çabaya değer bir kar marjını düşerek belirlenmiştir.

Ticari ve diğer alacaklar, brüt sözleşmeye dayalı, 1.210.456 TL'si satın alım tarihinde tahsil edilemeyeceği tahmin edilen, vadesi dolmuş 22.281.818 TL'lik tutardan oluşmaktadır.

Finansal durum tablosunda, tesis, makina ve cihazlar kaleminde yer alan maddi duran varlıklar, Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından Şirket'in çeşitli tesis ve depolarında bulunan makine, cihaz, ekipman ve demirbaşların değerlemesine ilişkin olarak hazırladığı 30 Ekim 2020 tarihli ve 2020-ÖZEL-245 sayılı Makina Değerleme Raporu'na , kullanım hakkı kaleminde yer alan finansal kiralama konusu arsa ise 6 Şubat 2020 tarihinde Socar LNG paylarının tamamını satın almak için Socar Turkey Petrol Enerji Dağıtım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Socar Dağıtım") ile hisse satın alma sözleşmesinde yer alan ilgili maddeye dayandırılmıştır. Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş tarafından 19 Ocak 2021 tarihli satın alım fiyatının dağıtımına ilişkin yapılan değerlendirme danışmanlığı raporuna göre, 31 Ekim 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların satın alınan değeri 71.461.413 TL, maddi olmayan duran varlıkların satın alınan değeri 1.810.000 TL, stokların satın alınan değeri 5.441.499 TL olarak finansal tablolara yansımıştır. Buna istinaden oluşan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ise 8.052.185 TL'dir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	848.461	-	411.930
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	391.327	-	361.699	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş.	-	69.119	-	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	1.005.895	-	-
	391.327	1.923.474	361.699	411.930

(*) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %20'dir (31 Aralık 2020: % 20). 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan vade farkı geliri sırasıyla bulunmamaktadır ve 83.368 TL'dir ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

(**) Global Yatırım Holding'e olan ticari borç, ortak kullanım giderlerinden (en yüksek tutar danışmanlık gideri olmak üzere, bilgi işlem, elektrik, güvenlik, temizlik, ısıtma, mutfak, su gideri gibi giderlerden) oluşmaktadır.

Şirket'in, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

1 Ocak - 31 Mart 2021						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer Gelir/(Gider)
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	(719.563)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	537.653	-	-
Kanat Emiroğlu	-	-	-	-	-	1.680
	-	-	-	537.653	-	(717.883)

1 Ocak - 31 Aralık 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	9.578	(21.599)	234.863	-	-	(819.766)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	-	1.290.320	83.368	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	-	(260.680)
Rahim 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (****)	(126.000)	-	-	-	-	-
	(116.422)	(21.599)	234.863	1.290.320	83.368	(1.080.446)

(*) Global Yatırım Holding olan diğer bakiyesi ödenen ortak kullanım giderleri ve halka arz işlemine ilişkin danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

(**) Şirket, grup şirketlerinden Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.("Straton Madencilik")'ye CNG satışı yapmakta olup, buna ilişkin doğal gaz satış geliri ile oluşan vade farklarına ilişkin vade farkı geliri kaydetmektedir.

(***) Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş.'den Şirket'in paylaşılan hukuk hizmetleri (Consus bünyesindeki avukat ekibinden alınan hizmet) sonucunda oluşmuştur.

(****) Rıhtım 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş: Şirket'in bulunduğu merkez ofise ait kira bedelleridir.

Üst düzey yöneticiler ile yapılan işlemler:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer haklar	3.052.698	1.019.294
	3.052.698	1.019.294

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	95.843	81.455
Banka	124.298.009	2.789.315
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	863.009	827.898
<i>Vadeli mevduatlar</i>	123.435.000	1.961.417
Diğer nakit ve nakit benzerleri*	7.674.813	5.937.398
	132.068.665	8.808.168
Bloke Mevduatlar	(18.468)	(12.374)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	132.050.197	8.795.794

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 3 Mayıs 2021 vadeli %19,00 ve %18,75 faiz oranlı sırasıyla 42.000.000 TL ve 38.000.000 TL toplamda 80.000.000 TL, 1 Nisan 2021 vadeli %13,50, %14,00 ve %18,50 faiz oranlı sırasıyla 400.000 TL, 470.000 TL ve 28.565.000 TL toplamda 29.435.000 TL, 12 Nisan vadeli %17,75 faiz oranlı toplam 14.000.000 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.961.417).

(*) Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde kredi kartı alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 24.176 TL). Kalan tutar ise, Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2020: 30-60 gün).

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 18.468 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.374 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Mart 2015 tarihinde proje finansmanları için kullanılan banka kredilerine ilişkin bazı bankalarla imzalanan hesap rehin sözleşmesi kapsamında, belirlenmiş mevduat hesapları üzerinde, söz konusu bankaların rehin hakkı bulunmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalar tarafından mevduatlar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, kredi, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 27'de açıklanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. STOKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	9.736.296	9.458.809
Ticari mallar	1.885.324	2.631.307
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	11.594.020	12.062.516

İlk madde ve malzeme stoklarının önemli bir kısmı doğalgaz dağıtım ve müşteri kurulum faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	27.600	27.600
Dönem gideri	-	-
İptal edilen karşılık	-	-
Kapanış bakiyesi	27.600	27.600

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait 72.311.439 TL (2020: 274.021.254 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

Şirket, geçmiş yıllar içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan ticari mallar stokları (yedek parça stokları) 27.600 TL olarak belirlemiştir. (31 Aralık 2020: 27.600 TL). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 11.594.020 TL'dir (31 Aralık 2020: 12.062.516 TL).

7. BORÇLANMALAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	11.584.495	29.285.664
-TL Krediler	11.584.495	29.285.664
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	44.848.642	39.089.428
-TL Krediler	4.429.612	4.153.330
-Döviz Krediler	40.419.030	34.936.098
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	56.433.137	68.375.092

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli teminath krediler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	31.405.448	27.748.954
-TL Krediler	3.085.264	3.085.264
-Döviz Krediler	28.320.184	24.663.690
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	31.405.448	27.748.954
Toplam borçlanmalar	87.838.585	96.124.046

Para birimi	Nominal faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	4.429.612	3.085.264
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	12.772.402	9.689.383
ABD Doları (*)	ABD Libor + % 5,25	27.646.628	18.630.801
TL	%9,50-%19	11.584.495	-
		56.433.137	31.405.448

Para birimi	Nominal faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	4.153.330	3.085.264
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	10.994.933	8.542.507
ABD Doları (*)	ABD Libor + % 5,25	23.941.165	16.121.183
TL	%9,50-%23	29.285.664	-
		68.375.092	27.748.954

(*)Aşağıda anlatılan faiz oranı takas sözleşmesine konu olan kısımdır.

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1yıl içerisinde ödenecek	56.433.137	68.375.092
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	31.405.448	27.748.954
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	87.838.585	96.124.046

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak Finansal Yükümlülükler	96.124.046	88.944.160
Girişler	-	37.258.757
Anapara ödemeleri	(17.693.975)	-
Nakit olmayan hareketler	1.647.700	2.855.143
Kur farkları	7.760.814	7.058.589
31 Mart Finansal Yükümlülükler	87.838.585	136.116.649

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+%5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli rapor tarihi itibarıyla kalan anaparası 6.959.242 TL ve 7.875.001 ABD Doları tutarlarında olan, 2022 vadeli kredileri bulunmaktadır. Bu kredilerin anapara ödemeleri kullanımdan 18 ay sonra, 6 ayda bir, belli bir ödeme planı dahilinde ödenmekte olup, 1 Nisan 2020 ve 1 Ekim 2020 tarihli anapara ve faiz taksitleri ödenmiştir.

Kredi sözleşmelerinden doğan taahhütler

Bu kredilere ilişkin olarak ilgili borçlanma anlaşmalarında özel olarak tanımlandığı şekliyle finansal taahhütler bulunmaktadır.

Buna göre, Şirket'in net borçlarının faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri vergi öncesi kar ("FAVÖK") oranı 31 Aralık 2017 tarihinden sonraki herhangi bir mali yılda 1,75 oranını geçmemelidir. Ek olarak, Şirket'in "Borç Servisi Karşılama Oranının- Net nakit akışının aynı dönemde ödemekle yükümlü olunan borç servisine oranı" her bir mali yıl ve yarıyılları için 1,10'a eşit veya 1,10'nun üzerinde olması gerekmektedir. Şirket'in Borçlanma anlaşmasına göre söz konusu oranlara uyulmaması durumunda bankalarca talep üzerine kredi geri çağırılabilir. Şirket, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, sözü edilen oranlara ilişkin belirlenen eşiklere uyduğu için söz konusu mali taahhüdü karşılamaktadır.

Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır. Şirket'in yapmış olduğu sermaye artırımları sonucunda ihraç edilen yeni paylar üzerine 20 Aralık 2018 ve 27 Ağustos 2020 tarihlerinde bankalarca rehin tesis edilmiş böylelikle bankalar lehine Şirket payları üzerinde %100 hisse rehni oluşmuş ancak Şirket'in halka arz kararı almasını müteakip bankalara yapılan talep üzerine kredi geri ödeme performansı göz önüne alınarak 24 Eylül 2020 tarihinde bankalarca Şirket'in mevcut sermayesinin %12,5'ine (yüzdeonikibuçuk) tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 12.263.866,32 adet ve Kanat Emiroğlu'na ait 236.133,68 adet olmak üzere, toplam 12.500.000-TL nominal değerli 12.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. 04/02/2021 tarihinde yapılan ek başvuru üzerine Şirket mevcut sermayesinin %7,0'ına tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 7.000.000 TL nominal değerli, 7.000.000 adet pay olmak üzere toplam 19.500.000 TL nominal değerli 19.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımı sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek 14.981.406,00 TL değerinde 14.981.406,00 adet payın üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir. Böylece Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımı sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek payların üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.

Kredilere ilişkin, Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı 14 nolu dipnotta sunulmuştur.

Faiz oranı takas sözleşmesi

Şirket tarafından 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansmanı kurumlarıyla faiz oranı takas sözleşmesi imzalanmıştır. Şirket, 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansman kredisi için 12.556.251 ABD Doları olan faiz oran takas anlaşması imzalamıştır. İlgili sözleşmelerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla detayı Dipnot 27'de sunulmuştur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	73.714.041	77.987.113
Gelir tahakkukları	1.267.950	801.682
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 4)	391.327	361.699
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.203.299)	(7.203.299)
	68.170.019	71.947.195

Ticari alacaklar için ortalama vade 48 gündür (31 Aralık 2020: 48 gündür).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.203.299 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.203.299 TL).

31 Mart 2021 raporlama dönemi içerisinde, ticari alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmamıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in 30 Mart 2015 tarihinde proje finansmanları için kullanılan banka kredilerine ilişkin imzalanan alacak devir sözleşmesi kapsamında, belirlenmiş olan müşterileri üzerinde bazı bankaların lehlerine olmak üzere alacaklar üzerinde rehin hakkı bulunmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalar tarafından alacaklar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde kredi zarar karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kredi zarar karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(7.203.299)	(5.992.843)
Kapanış bakiyesi	(7.203.299)	(5.992.843)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 1.267.950 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 801.682 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.290.264 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.899.264 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2020: 20 gündür).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 295.831 TL'dir (31 Aralık 2020: 970.587 TL).

31 Mart 2021 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 19.186.233 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.044.997 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 5.958.713 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.349.014 TL'dir).

Şirket'in kısa vadeli alacaklarına ilişkin kredi riski, ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 27'de açıklanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar (*)	48.370.711	45.163.526
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.923.474	411.930
	50.294.185	45.575.456

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 154.143 TL'dir (31 Aralık 2020: 149.989 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2020: 43 gündür).

Ticari borçlara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden KDV alacakları	5.951.740	10.398.668
Verilen depozito ve teminatlar	517.175	1.324.992
Diğer çeşitli alacaklar (*)	214.029	412.507
	6.682.944	12.136.167

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla diğer çeşitli alacakların 47.803 TL'lik kısmı icra dairesinden alacaklardan (31 Aralık 2020: 66.245 TL), 56.973 TL'si vergi dairesinden diğer alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 146.104 TL).

b) Diğer Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergiler	720.613	709.527
Alınan depozito ve teminatlar	233.823	217.061
	954.436	926.588

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	1.546.010	1.531.887
Tamam faaliyetleri	1.293.714	1.293.714
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	978.354	627.943
Verilen sipariş avansları	4.831.475	524.131
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	232.612	254.529
Peşin ödenmiş kiralara	317.601	86.469
Diğer peşin ödenmiş giderler	1.032.812	528.137
	10.232.578	4.846.810

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	-	41.715
Verilen avanslar	2.997	128.679
	2.997	170.394

(*) Peşin ödenmiş damga vergileri müşteri ve tedarikçilerle yapılan anlaşmalardan oluşan peşin ödenmiş damga vergisi giderlerinden oluşmaktadır.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	258.520.574	181.698.986
Girişler	8.060.018	4.364.961
Çıkışlar	-	-
Cari dönem amortisman giderleri	(5.649.861)	(5.557.865)
31 Mart itibarıyla kayıtlı değer	260.930.731	180.506.082

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme birleşmelerinden kaynaklanan maddi duran varlık girişleri, birleşme tarihinde maddi duran varlıklara atfedilen değer üzerinden ve bu tarihte belirlenen değerlemeye baz yararlı ömürler kullanılarak amortisman hesaplaması yapılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 418.624.705 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.848.175 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar üzerindeki tesis edilen rehin tutarı 70.096.000 ABD Doları ve 630.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 70.096.000 ABD Doları ve 630.000.000 TL). Söz konusu rehin işlemi, Şirket'in kullandığı kredilere istinaden, söz konusu varlıklar üzerine Ticari İşlemlerde Taşınır Rehni Kanunu'na uygun olarak tesis edilen sıradan rehinlerden oluşmaktadır.

Ayrıca, Şirket'in kullanılan banka kredilerine istinaden, Adapazarı, Bursa, İzmir ve Konya'da sahibi olduğu arsa ve arazileri üzerinde tesis edilen ipotekleri bulunmaktadır. Söz konusu ipoteklerin değeri 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2020: 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devam)

Gerçeğe uygun değer tespiti

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

Şirket, 31 Aralık 2018 tarihinde SPK'nın gayrimenkul değerleme şirketleri listesinde yer alan ve 11 Nisan 2019 tarihli 21/500 sayılı SPK Kararı çerçevesinde makine ve ekipmanları değerleme konusunda yetkili TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ne ("TSKB") makine, tesis ve ekipmanlarının piyasa değerini tespit ettirmiş olup, TSKB tarafından hazırlanan 28 Haziran 2019 tarihli ve 2019MAKA131 sayılı değerleme raporunda gerçeğe uygun değerleri toplam 135.480.600 TL olarak takdir edilmiştir. Makine, tesis ve ekipmanların tarihi maliyetleri üzerinden 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net defter değeri 47.302.574 TL olduğundan oluşan 88.178.026 TL tutarındaki artış 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 17.635.605 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

Makine, tesis ve ekipmanın gerçeğe uygun değerinin tespitinde Uluslararası Değerleme Standartlarından pazar ve maliyet yaklaşımları kullanılmıştır. Ancak, değerlemeye konu varlıkların büyük bir bölümünün ikinci el piyasası oluşmadığından değerlendirme çalışması geneline maliyet yaklaşımı esas alınmıştır. Maliyet yaklaşımında, varlığın değerlendirilmesinde proje bedeli, navlun, işçilik, montaj gibi maliyetlerin tümü satın alma maliyetine eklenmiş ve varlıkların tespit edilen ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman ayrılmak suretiyle gerçeğe uygun değerleri hesaplanmıştır. Bu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları adı altında "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında sınıflandırılmaktadır. Ayrıca, bu değer artışları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi giderleri de "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında gösterilmektedir.

Şirket ilk olarak arsa ve arazilerini 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, SPK tarafından lisanslanan bir değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme Danışmanlığı A.Ş ve Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş'ye Mart 2017 tarihli değerlendirme raporları ile gerçeğe uygun değerini tespit etmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değeri 8.125.342 TL'dir.

Şirket, daha sonra arsa ve arazilerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer tespitini TSKB'ye ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'ye yaptırmış olup, TSKB tarafından hazırlanan 22 Temmuz 2020 tarihli ve 2020C246, 2020B151, 2020C245, 2020REV348, 2020REV349 ve Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 29 Aralık 2020 tarihli ve 2020-Özel-495 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporlarında gerçeğe uygun değeri toplam 14.425.000 TL olarak takdir edilmiştir. Arsa ve arazilerin takdir edilen değerlerinin tespitinde, Uluslararası Değerleme Standartlarının pazar yaklaşımının emsal karşılaştırma yöntemi esas alınmıştır. Bu yöntemde, değerlemeye konu arsa ve arazilere benzer arsa ve arazilerin gerçekleşmiş veya talep edilen satış fiyatları üzerinden yapılan uyumlandırma işlemi sonucunda ulaşılan birim değerler üzerinden arsa ve arazilerin piyasa değeri hesaplanmaktadır. Bu kapsamda, arsa ve araziler için gerçekleşen 6.299.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	5.436.291	4.134.881
Girişler	297.592	115.957
Cari dönem amortisman giderleri	(400.099)	(279.370)
31 Mart itibarıyla kayıtlı değer	5.333.784	3.971.468

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	19.539.120	5.474.470
Girişler	456.150	219.120
Çıkışlar	(451.080)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(2.190.947)	(1.483.089)
Transfer	-	-
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	1.663.194	495.450
31 Mart itibarıyla kayıtlı değer	19.016.437	4.705.951

14. TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.630.671.451	114.871.000	70.000	67.571.318
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
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 TRİ	1.630.671.451	114.871.000	70.000	67.571.318

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.563.994.544	117.590,161	70,000	700,193,414
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	1.563.994.544	117.590,61	70.000	700.193.414

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31 Aralık 2020 %0,00).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 1.630.671.451 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin Botaş'a, proje finansmanı için temin edilen kredilere ilişkin olarak bankalara, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.563.994.544 TL).

Şirket'in kullanılan kredilerine ilişkin verilen TRİK tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket'in bazı bankalar ile imzalanan 30 Mart 2015 tarihli Genel Kredi Sözleşmeleri ("GKS") kapsamında kullanılan kredilerin teminatını teşkil etmek üzere kredi verenler lehine Şirket'in sözleşme tarihinde sahip olduğu maddi duran varlıklardan parasal kıymeti büyük olan muhtelif sabit kıymetler (Kompresörler, tüp ve paletler başta olmak üzere) için 42.000.000 ABD Doları (kırkikimilyon Amerikan Doları) tutarında birinci derece ve birinci sıradan rehin tesis edilmiştir. Ayrıca, Konya, Bursa, Adapazarı arsaları için 41.625.000 ABD Doları, İzmir için 70.000 Avro bedelli bankalar lehine birinci derece ve birinci sıradan ipotek tesis edilmiştir.

Ayrıca, Şirket GKS'ler tahtında kullanılan kredilerin teminatını teşkil etmek üzere; 30 Mart 2015 tarihinde sözleşme tahtında belirlenen teminat mektupları ve sigorta poliçelerinin bankaya devrine ilişkin olarak Alacak Devri Sözleşmesi, aynı tarihte Ardıl Alacaklılık Sözleşmesi (Sözleşme kapsamında Ardıl Alacak; Şirket tarafından hissedarlara karşı herhangi bir borç tahtında yükümlü olunan vadesi gelmiş veya gelecek yükümlülükler anlamına gelmektedir.) imzalanmış ve hissedarların Ardıl Alacaklı sıfatıyla sahip olduğu alacakları bankaya devredilmiştir.

Şirket'in kullanılan kredilerine ilişkin verilen TRİ tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir

Yine kullanılan kredinin teminatını teşkil etmek üzere 30 Mart 2015 tarihinde Hesap Rehni Sözleşmesi, EPDK'nın onayını müteakip 19 Aralık 2018 tarihinde Lisanslardan Doğan Alacakların Devri Sözleşmesi, 26 Aralık 2018 tarihinde 42.000.000 ABD Doları (kırkikimilyon Amerikan Doları) bedelli Taşınır Rehni Sözleşmesi imzalanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

30 Mart 2015 tarihli GKS'ler dışında, Garanti Bankası ile sonuncusu 7 Ocak 2020 tarihinde imzalanan 65.000.000 TL olmak üzere çeşitli tarihlerde imzalanan toplam 104.500.000 TL ve 980.000 USD tutarlı; İş Bankası ile sonuncusu 27 Aralık 2019 tarihinde imzalanan 15.000.000 TL olmak üzere çeşitli tarihlerde toplam 34.000.000 TL ve 7.800.000 USD tutarlı (iki banka için toplam 138.500.000 TL ve 8.780.000 USD) nakdi ve gayrinakdi GKS'ler imzalanmış olup, 30 Mart 2015 tarihli GKS'ler ile birlikte ilave GKS'lerden doğmuş/doğacak tüm borçlarının teminatını oluşturmak üzere 16 Eylül 2020 tarihinde;

- 30 Mart 2015 tarihli Alacak Devri Sözleşmesi, Ardıl Alacakların Devri Sözleşmesi, Lisanslardan Doğan Alacakların Devri Sözleşmesi tadil edilmiş, Şirketin sözleşme tahtında sayılan taşınırları üzerine 10.536.000 ABD Doları'na kadar ikinci derece birinci sıradan, 540.000.000 TL'ye kadar üçüncü derece birinci sıradan rehin tesis edilmesini teminen taşınır rehni sözleşmesi imzalanmış,
- Şirketin sözleşme tahtında sayılan taşıtları (römork ve binek araçlar başta olmak üzere) üzerinde 17.560.000 USD ve 90.000.000 TL rehin tesis edilmesini teminen Taşıt Rehni Sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket, BOTAŞ için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 110.493.819 Sm3 (31 Aralık 2020: Sm3 163.881.224) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 31 Mart 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.500.000 USD tutarında fiyat farkı doğma riski bulunmasına karşın, Şirket yönetimi gerek makro ekonomik ve politik gelişmelere ilişkin yapmış olduğu değerlendirmelerde, gerekse ithalatçı firmalar tarafından fiyat revizyonunun geriye dönük uygulanması neticesinde oluşacak farka dair Şirket'e herhangi bir fatura düzenlenmemiş olması ve ilk bildirimler sonrasında bu borcun talep edildiği ve Şirket'e rücu edileceği konusunda da Şirket'e yansıtılmasını öngören bir talep ulaşmamış ve hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması sebepleriyle ilgili riskin gerçekleşmesini muhtemel görmemektedir. Bu konuya ilişkin belirsizlikler nedeniyle Şirket yönetimi 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

a) Alınan teminatlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	31.233.000	35.195.400

Alınan teminatların önemli bir kısmı Şirket'in alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden banka aracılığı ile almış olduğu teminat mektuplarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	584.085	439.357
Personele ödenecek ücretler	71.153	10.260
	655.238	449.617

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	1.555.837	1.210.808
	1.555.837	1.210.808

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak Bakiyesi	1.210.808	745.933
Dönem içinde ayrılan karşılık	345.029	261.919
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	-	202.956
31 Mart Bakiyesi	1.555.837	1.210.808

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık gideri finansal tablolarda satılan malın maliyetinde, pazarlama giderlerinde ve genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir.

Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.456.669	1.277.532
	1.456.669	1.277.532

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Şirket, 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.

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7,117.17 TL) tavanına tabidir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,50 enflasyon ve %13,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4,98). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Temmuz 2020 tarihinden geçerli olan 7,117.17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 147.917 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 34.436 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.277.532	791.504
Faiz ve hizmet maliyeti	242.420	268.859
Ödenen kıdem tazminatları	(63.283)	(45.886)
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	-	263.055
31 Mart itibarıyla karşılık	1.456.669	1.277.532

16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	291.252	208.817
	291.252	208.817

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Mart 2020 tarih ve 171397 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL (ikiyüzelli milyon türk lirası) olup her biri 1 TL (bir türk lirası) itibari değerinde 250.000.000 (ikiyüzelli milyon) adet paya bölünmüştür. Payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket'in, 115.000.000,-TL'lik (yüzonbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmış sermayesi, her birinin nominal değeri 1,-(Bir) Türk Lirası olmak üzere 115.000.000 (yüzonbeşbeşmilyon) adet paya bölünmüştür.

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş. pazarlarından birinde işlem görmeye başladığı ilk gün, işbu Esas Sözleşmenin 7/C maddesi hükmü uyarınca ayrıca bir genel kurul kararına yahut imtiyazlı pay sahiplerinin başkaca bir onayına ve herhangi bir bildirimine gerek olmaksızın C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkacak ve C grubu paylar kendiliğinden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşecektir.(31 Aralık 2020: 100.018.594 TL nominal değerinde toplam 100.018.594 adet pay). 2020 yılında arttırılmış olan 18.594,00 TL ise Şirket'in, Socar LNG ve Naturel Doğalgaz ile Şirket'in bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğalgaz'ın özvarlığından karşılanmıştır.

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	31 Mart 2021	%	31 Aralık 2020
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	70,00%	80.500.000	95,50%	95.515.009
Halka açık kısım	A Grubu	30,00%	34.500.000	0%	-
Aksel Goldenberg	C Grubu	0,0%	-	4,3%	4.267.451
Kanat Emiroğlu	A Grubu	0,0%	-	0,2%	236.134
Nominal sermaye		100%	115.000.000	100%	100.018.594
Düzeltilmiş sermaye			115.000.000		100.018.594

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Mart 2015 tarihinde proje finansmanları için kullanılan banka kredilerine ilişkin bazı bankalarla imzalanan "Hisse Rehin Sözleşmesi" kapsamında kullanılan kredilerin teminatını teşkil etmek üzere Şirket hisselerinin 80.500.000 TL'si bankalar lehine rehnedilmiştir (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL). Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir.

Şirket'in yapmış olduğu sermaye artırımlarına mukabil ihraç edilen yeni paylar üzerine 20 Aralık 2018 ve 27 Ağustos 2020 tarihlerinde bankalarca rehin tesis edilmiş böylelikle bankalar lehine Şirket payları üzerinde %100 hisse rehni oluşmuş ancak Şirket'in halka arz kararı almasını müteakip bankalara yapılan talep üzerine kredi geri ödeme performansı göz önüne alınarak 24 Eylül 2020 tarihinde bankalarca Şirket'in mevcut sermayesinin %12,5'ine (yüzdeonikibuçuk) tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 12.263.866,32 adet ve Kanat Emiroğlu'na ait 236.133,68 adet olmak üzere, toplam 12.500.000-TL nominal değerli 12.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. 04/02/2021 tarihinde yapılan ek başvuru üzerine Şirket mevcut sermayesinin %7,0'ına tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 7.000.000 TL nominal değerli, 7.000.000 adet pay olmak üzere toplam 19.500.000 TL nominal değerli 19.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. Bankalarca ayrıca,

Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek 14.981.406,00 TL değerinde 14.981.406,00 adet payın üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.Böylece, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek payların üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (Devamı)

Ödenmiş Sermaye (devamı)

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş. pazarlarından birinde işlem görmeye başladığı ilk gün, bir genel kurul kararına yahut imtiyazlı pay sahiplerinin başkaca bir onayın ve herhangi bir bildirim gerektirmeksizin C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkacak ve C grubu paylar kendiliğinden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşecektir.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	112.360.545	-
Halka arz işlemlerine ait giderler	(4.059.634)	-
	108.300.911	-

Sermaye Piyasası Kurulunun 18.03.2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 01.04.2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler

21 Haziran 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısına göre, Naturelgaz'ın düzeltilmiş toplam sermayesi, Global Yatırım Holding tarafından yapılan sermaye arttırımı ile 66.000.000 TL'ye yükselmiştir. Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu, rüçhan haklarını kullanmayarak sermaye arttırımına katılmamıştır. Mevzuatın izin verdiği fonların sermayeye dönüştürülmesi, devamında Global Yatırım Holding'ten olan alacakların sermayeye dönüştürülmesi ile yapılmıştır. Buna göre 2004 yılı sermaye düzeltmesi olumlu farklarına ilişkin fonlardan 65.437 TL ve özel fonlardan (sat geri kirala işleminden oluşan gelirler) 3.713.966 TL tutarları ile nakit 45.985.097 TL sermayeye eklenmiştir.

Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabında yer alan arsa değerlendirme kazançları ise, 6 Ekim 2017 tarihinde satılmış olan Çorlu tesis arsası nedeniyle 2.392.960 TL azalmıştır. 18 Aralık 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile 25.000.000 TL tutarındaki Geçmiş Yıl Zararının Global Yatırım Holding alacakları ile mahsubu yoluyla sermayenin güçlendirilmesine karar verilmiştir. Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu rüçhan haklarını kullanmama kararı almıştır.

21 Aralık 2018 tarihinde Şirket Genel Kurulu'nda alınan karara göre, Naturelgaz'ın 66.000.000 TL olan sermayesinin, ortaklar Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu'nun feragat ve muvafakatleri uyarınca diğer ortak Global Yatırım Holding'in Şirket'ten olan nakit alacağının 34.000.000 TL'sinin sermayeye dönüştürülmesi suretiyle Şirket sermayesi 66.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

23 Aralık 2020 tarihinde artırılan 18.594 TL Şirket'in, Socar Turkey LNG Satış A.Ş ve Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş ile Şirket'in bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş'nin özvarlığından karşılanmıştır. Şirket sermayesi 100.000.000 TL'den 100.018.594 TL'ye yükseltilmiştir. Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkartılmasına ve halka arzına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.03.2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler (devamı)

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Doğalgaz satış gelirleri	123.350.584	84.751.717
Hizmet gelirleri (*)	1.844.242	1.000.290
Satışların maliyeti	(92.761.447)	(67.404.683)
	32.433.379	18.347.324

(*) Hizmet gelirleri, operasyonel faaliyetleri yürütebilmek amacıyla yapılan kiralamarlar ile kuyu hizmetlerine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Satılan doğalgaz maliyeti	72.311.439	54.686.797
Taşıeron ulaşım maliyetleri	7.567.715	4.070.027
Amortisman giderleri (Dipnot 21)	5.252.215	4.457.359
Elektrik maliyeti	3.003.317	1.960.589
Personel giderleri (Dipnot 21)	2.020.041	535.316
Bakım onarım giderleri	773.342	650.218
Akaryakıt giderleri	536.527	73.118
Kira giderleri	405.902	283.212
Sigorta giderleri	102.525	69.054
Diğer giderler	788.424	618.993
	92.761.447	67.404.683

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	5.458.505	2.799.729
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	3.015.336	3.131.305
Vergi, resim ve harçlar	616.477	794.912
Komisyon giderleri	1.054.699	418.381
Bakım onarım giderleri	547.294	234.701
Güvenlik giderleri	621.194	239.203
Seyahat giderleri	281.490	150.373
Sigorta giderleri	319.423	107.712
Bina yönetim giderleri	217.505	89.910
Akaryakıt giderleri	118.186	115.792
Haberleşme giderleri	103.707	87.825
Danışmanlık giderleri	94.896	34.317
Kira giderleri	131.595	35.441
Diğer	816.164	168.608
	13.396.471	8.408.209

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel giderleri (Dipnot 21)	4.269.936	2.168.609
Danışmanlık giderleri	108.069	247.058
Bilgi işlem giderleri	216.717	205.495
Bina yönetim giderleri	336.294	131.568
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21)	148.149	118.992
Vergi, resim ve harçlar	41.963	27.713
Seyahat giderleri	28.405	67.325
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	477.238	145.465
Ulaşım giderleri	17.800	23.117
Kira giderleri	118.796	3.967
Diğer	115.696	73.238
	5.879.063	3.212.547

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel giderleri		
Pazarlama giderleri	5.458.505	2.799.729
Genel yönetim giderleri	4.269.936	2.168.609
Satışların maliyeti	2.020.041	535.316
	11.748.482	9.858.981
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	5.252.215	4.457.359
Pazarlama giderleri	3.015.336	3.131.305
Genel yönetim giderleri	148.149	118.992
	8.415.700	7.707.656

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ticari alacakların vade farkı geliri	280.222	264.403
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	11.961
Diğer gelirler	118.246	18.148
	398.468	294.512

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Halka arz maliyetleri ve		
şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler (*)	1.861.038	-
Bağışlar	22.347	114.531
Ticari borçların vade farkı giderleri	109.624	619
Ceza giderleri	27.553	2.877
Diğer giderler	189.994	30.866
	2.210.556	148.893

(*) Halka arz sırasında katlanılan maliyetler ile Şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler, halka arz öncesinde yapılan tanıtım faaliyetleri, avukat masrafları, danışmanlık hizmetleri ile değerlendirme işlemlerine ait hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış geliri	357.797	(150.781)
Hurda satış geliri	46.041	35.872
	403.837	(114.909)

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Mevduat faiz gelirleri	69.704	77.740
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 4)	-	95.784
	69.704	173.524

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kur farkı gideri, net	7.747.200	6.903.560
Kredi faiz giderleri	2.083.836	2.412.361
Kredi komisyon gideri	1.091.346	1.080.507
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	526.253	187.043
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları	112.949	675.952
	11.561.584	11.259.423

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yılda uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2020: %22). 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu sure zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Mart 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. Şirket'in dağıtılabılır karı bulunmadığından gelir vergisi stopajı hesaplanmamıştır.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(6.896)	(7.226.849)
Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü	(6.896)	(7.226.849)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	600.759	1.579.484
	600.759	1.579.484

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır: -

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	31 Mart 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(1.210.044)	1.011.100
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	897.991	(7.416.282)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.520	-	5.520
Kıdem tazminatı karşılıkları	255.506	35.828	291.334
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	69.005	311.167
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	980.500	1.191.467
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	528.756	(185.249)	343.507
Diğer	(161.743)	12.727	(149.016)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	(4.038.488)	600.759	(3.437.729)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.499.076	1.348.875	4.847.951
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	810.812	-	810.812
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	6.072	-	6.072
Kıdem tazminatı karşılıkları	174.131	46.036	220.167
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	164.105	56.520	220.625
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	80.853	166.118	246.971
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	123.683	(52.219)	71.464
Diğer	(66.106)	14.154	(51.952)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	4.792.626	1.579.484	6.372.110

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ise, işletme birleşmesi kaynaklı 41.419.100 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları ile 8.125.121 TL tutarındaki gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indiriminden oluşan toplam 49.544.221 TL tutarındaki vergi varlığı oluşmuştur. Şirket'in 2020 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in işletme birleşmelerinden kaynaklı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 2.980.595 TL ve yine üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indirimi tutarı 8.125.121 TL; 2021 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 1.011.100 TL olarak gerçekleşmiştir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
-		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.038.488)	4.792.626
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	600.759	1.579.484
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.437.729)	6.372.110

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,009 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Mart 2020: pay başına kazanç - 0,034 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan		
hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	100.166.667	100.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	858.473	(3.428.908)
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,009	(0,034)
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,009	(0,034)

26 FAVÖK Mutabakatı

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Net dönem karı	858.473	(3.428.908)
Vergi geliri/(gideri)	(600.759)	(899.713)
Finansman gelirleri	(69.704)	(173.524)
Finansman giderleri	11.561.584	11.259.423
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	8.415.700	7.707.656
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(398.468)	(294.512)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	2.210.556	148.893
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(403.837)	114.909
FAVÖK	21.573.545	14.434.224

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

Bu dipnot Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir.

Kredi riski yoğunlaşmaları, karşı tarafların benzer iş faaliyetlerinde bulunmaları veya aynı coğrafi bölge içinde faaliyet göstermeleri ya da benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları durumunda, sözleşmeye bağlanmış yükümlülüklerinin yerine getirilebilmelerinin ekonomik, politik ve diğer şartlardaki değişikliklerden aynı şekilde etkilenmeleri sonucunda oluşur.

Likidite riski

Likidite riski genel olarak Şirket faaliyetlerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir.

Piyasa riski

Piyasa riski, faiz oranı, döviz kuru ve hisse fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimi ifade eder. Piyasa fiyatlarındaki değişimler Şirket'in gelirlerini etkilediği için Şirket piyasa riskine maruz kalmaktadır.

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden ticari ve finansal borçlarının TL'ye çevriminde kullanılan kurların oranlarının değişiminden ötürü kur riskine maruzdur.

Faiz oranı riski

Şirket, değişken faizli banka borçlarından ötürü faiz oranı riskine maruzdur. Şirket, faiz doğuran varlıkları çok kısıtlı olduğundan değişken faizli banka borçlarından kaynaklanan faiz riskine maruz kalmaktadır.

Risk Yönetimi Açıklamaları

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Sermaye risk oranı

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam borç tutarından (borçlanmalar ve kiralama yükümlülükleri toplamı) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Aralık 2021 itibarıyla -%8'dir (31 Aralık 2020:%31)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	105.682.423	114.099.366
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(132.068.665)	(8.808.168)
Net Borç	(26.386.242)	105.291.198
Toplam Özkaynak	358.077.205	233.936.415
Toplam Sermaye	331.690.963	339.227.613
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-8%	31%

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	40.419.030	4.854.556	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	40.419.030	4.854.556	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	28.320.184	3.401.415	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28.320.184	3.401.415	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	68.739.214	8.255.972	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(68.739.214)	(8.255.972)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+9-10-11-12a-14-15-16a)	(68.739.214)	(8.255.972)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devamı)

Yabancı Para Pozisyonu (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	34.936.098	4.759.362	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34.936.098	4.759.362	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	24.663.690	3.359.947	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	24.663.690	3.359.947	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	59.599.788	8.119.310	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(59.599.788)	(8.119.310)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+9-10-11-12a-14-15-16a)	(59.599.788)	(8.119.310)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değer kazanması veya değer kaybetmesi durumunda özkaynaklar ve gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

1 Ocak-31 Mart 2021		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.873.922)	6.873.922
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(6.873.922)	6.873.922
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	(6.873.922)	6.873.922

1 Ocak-31 Aralık 2020		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(5.959.979)	5.959.979
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(5.959.979)	5.959.979
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	(5.959.979)	5.959.979

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulunun 18.03.2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 01.04.2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Dünyada ve ülkemizde yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir.

Şirket'in faaliyet alanları üzerinde bakıldığında, Dökme Satış (CNG + LNG) pazarında satış hacminin %70'ini 6 sektör oluşturmakta olup, bunlar sırasıyla asfalt, turizm, kamu ihaleleri, çay, gıda ve madencilik sektörleridir. CNG ve LNG satışları, firmaların müşteri portföylerinin yapısına göre değişik oranlarda etkilediğini, ancak, müşteri yapısı nedeniyle kayda değer bir satış düşüşü yaşanmadığı görülmüştür. Diğer yandan, şirketin hizmet verdiği belli sektörlerde düşüş gözlenmesine rağmen, toplamındaki eksiklerin bir kısmı da Şehir Gazı tarafından telafi edilmiş ve pandeminin toplamda Şirket satışına negatif etkisi sınırlı seviyede gerçekleşmiştir.

Salgın süresince Şirket çalışanları arasında Covid-19 vakasına rastlanmış olsa da, Şirket'in önceden yapmış olduğu acil durum planı sayesinde operasyonları etkilenmemiştir.

Şirket yönetimi, CNG ve LNG tedarik hizmeti verilen müşterilerin operasyonlarında kesintiye uğramamaları için tedarik hizmetlerinin aksatılmadan devam etmesi gerekliliği nedeniyle ilgili etkinin önümüzdeki dönemlerde de sınırlı olacağına inanmaktadır.