

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

30 Haziran 2021 Tarihi İtibariyle ve Aynı Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

9 Ağustos 2021

Bu rapor, 2 sayfa bağımsız sınırlı denetçi raporu ve 44 sayfa
özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara
ilişkin açıklayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA ERKEN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-44
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİ ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	16
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
6. STOKLAR	20
7. BORÇLANMALAR	20
8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	24
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27
14. TAAHHÜTLER	28
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30
16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	31
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	31
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
19. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	34
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	34
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	35
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	36
25. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	38
26. FAVÖK MUTABAKATI	39
27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	44

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş)	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		181.743.252	117.486.522
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	82.967.485	8.808.168
Finansal Yatırımlar		-	250.000
Ticari Alacaklar	8	70.776.849	71.947.195
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	302.908	361.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		70.473.941	71.585.496
Diğer Alacaklar	9	2.508.595	12.136.167
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.508.595	12.136.167
Stoklar	6	12.263.052	12.062.516
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.570.539	4.846.810
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	5.407.826	7.226.849
Diğer Dönen Varlıklar	16	248.906	208.817
Duran Varlıklar		279.273.654	284.078.787
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	11	258.847.898	258.520.574
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	14.943.099	19.539.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.067.252	5.436.291
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.997	170.394
TOPLAM VARLIKLAR		461.016.906	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş)	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		117.744.547	129.404.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.438.289	29.285.664
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	56.051.631	39.089.428
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	4.353.730	12.816.238
Ticari Borçlar	8	39.524.573	45.575.456
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	475.443	411.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	39.049.130	45.163.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.994.440	449.617
Diğer Borçlar	9	2.706.201	926.588
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	2.706.201	926.588
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.591.019	1.210.808
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa</i>			
<i>Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.591.019	1.210.808
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.664	51.039
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.702.541	38.224.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	-	27.748.954
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	6.876.699	5.159.082
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	4.276.927	4.038.488
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.548.915	1.277.532
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun</i>			
<i>Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.548.915	1.277.532
Toplam Yükümlülükler		130.447.088	167.628.894
ÖZKAYNAKLAR		330.569.818	233.936.415
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		330.569.818	233.936.415
Ödenmiş Sermaye	17	115.000.000	100.018.594
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	108.290.986	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		79.580.593	79.580.593
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		79.580.593	79.580.593
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	2.859.222	-
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		18.978.006	(35.861.457)
Net Dönem Karı		5.861.011	90.198.685
TOPLAM KAYNAKLAR		461.016.906	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş)	Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)	Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI	Referansları				
Hasılat	18	233.430.210	108.235.384	184.254.974	98.502.967
Satışların Maliyeti (-)	18	(175.302.818)	(82.541.371)	(142.688.480)	(75.283.797)
BRÜT KAR		58.127.392	25.694.013	41.566.494	23.219.170
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(14.387.048)	(8.507.985)	(5.469.183)	(2.256.636)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(25.915.093)	(12.518.622)	(16.828.547)	(8.420.338)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.521.131	2.122.663	582.312	287.800
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.376.724)	(166.168)	(294.305)	(145.412)
ESAS FAALİYET KARI		17.969.658	6.623.901	19.556.771	12.684.584
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	584.857	181.020	144.575	259.484
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		18.554.515	6.804.921	19.701.346	12.944.068
Finansman Gelirleri	23	3.944.102	3.874.398	712.524	539.000
Finansman Giderleri (-)	23	(16.399.167)	(4.837.583)	(19.053.172)	(7.793.749)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6.099.450	5.841.736	1.360.698	5.689.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(238.439)	(839.198)	(214.317)	(1.114.030)
Dönem Vergi Gideri	24	-	-	(2.472.010)	(1.792.239)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	(238.439)	(839.198)	2.257.693	678.209
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5.861.011	5.002.538	1.146.381	4.575.289
DÖNEM KARI		5.861.011	5.002.538	1.146.381	4.575.289
Pay başına kazanç	25	0,054	0,044	0,011	0,046
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,054	0,044	0,011	0,046
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,054	0,044	0,011	0,046
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	25	0,054	0,044	0,011	0,046
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	6.224.658	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	-	6.224.658	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	(1.244.932)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri		-	-	(1.244.932)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	4.979.726	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.861.011	5.002.538	6.126.107	4.575.289

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar/Zararlar		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	17	100.000.000	-	74.540.867	-	(65.660.253)	29.798.796	138.679.410
Dönem Karı		-	-	-	-	-	1.146.381	1.146.381
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	4.979.726	-	-	-	4.979.726
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	4.979.726	-	-	1.146.381	6.126.107
Transferler		-	-	-	-	29.798.796	(29.798.796)	-
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		-	-	-	-	29.798.796	(29.798.796)	-
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	100.000.000	-	79.520.593	-	(35.861.457)	1.146.381	144.805.517
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.018.594	-	79.580.593	-	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı		-	-	-	-	-	5.861.011	5.861.011
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	5.861.011	5.861.011
Transferler		-	-	-	2.859.222	87.339.463	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı	17	14.981.406	-	-	-	-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	108.290.986	-	-	-	-	108.290.986
Kar payları*	17	-	-	-	-	(32.500.000)	-	(32.500.000)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		14.981.406	108.290.986	-	2.859.222	54.839.463	(90.198.685)	90.772.392
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	115.000.000	108.290.986	79.580.593	2.859.222	18.978.006	5.861.011	330.569.818

* 24 Haziran 2021 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2020-31 Aralık .2020 hesap döneminde ait 2.859.22 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 32.500.000,-TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 30 Haziran 2021 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş) 30 Haziran 2021	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 30 Haziran 2020
Dipnot Referansları			
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		41.541.189	19.297.418
Dönem Karı		5.861.011	1.146.381
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		30.161.354	35.050.012
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	17.256.162	16.463.860
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	750.505	662.230
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(3.944.102)	(1.240.100)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler		16.399.167	19.053.172
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	238.439	214.317
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(538.817)	(103.467)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		4.708.131	(14.881.199)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		2.021.158	(20.047.710)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		63.513	162.908
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		9.627.572	2.024
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		58.791	15.759
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		(4.334.783)	1.853.050
- Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(200.536)	2.007.173
- Diğer yükümlülükler		-	(1.623)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(4.061.008)	(301.782)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		1.544.823	1.248.171
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	5	(11.399)	180.831
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		40.730.496	21.315.194
- Ödenen kıdem tazminatı	15	(98.910)	(45.886)
- Ödenen vergi	24	-	(2.207.119)
- Alınan vade farkı faizleri		909.603	235.229
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.179.862)	(7.764.912)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(12.252.305)	(7.656.372)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	22	822.443	141.460
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri		250.000	(250.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		43.786.591	16.002.117
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri		123.282.315	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	42.878.603
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(38.065.857)	(16.373.555)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	7	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.489.154)	(3.647.475)
Ödenen Temettüleri		(32.500.000)	
Ödenen Faiz	17	(3.703.418)	(5.438.811)
Ödenen komisyonlar		(1.681.397)	(2.129.169)
Alınan Faiz		3.944.102	712.524
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	23	74.147.918	27.534.623
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		74.147.918	27.534.623
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.795.794	10.116.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	82.943.712	37.650.921

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Mart 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 arttırımı gerçekleşmiştir.

Naturel Gaz'ın Socar LNG ve Naturel Doğal Gaz'ın malvarlıklarının tamamını tüm aktif ve pasifiyle bir bütün (köl) 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, Kırklareli, 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.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 247'dir (31 Aralık 2020: 198). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

Şirket'in 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Başkanlığı'nın izni ile 1 Nisan 2021 tarihinde halka arz olunmuştur. Bu tarihten beri Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da NTGAZ ismiyle işlem görmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2 Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev finansal araçlar,
- Makine, tesis ve ekipmanlar ve arsalar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkisi ileriye dönük olarak ve kar veya zarar veya diğer kapsamlı gelir gider ile ilişkilendirilerek aşağıda belirtilen dönemlerde finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- Sadece değişikliğin yapıldığı cari dönem ile ilgiliyse değişikliğin yapıldığı dönemde; veya
- Gelecek dönemler ile de ilgiliyse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli hatalar geçmişe dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı bir şekilde uygulanmaktadır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 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 KGG 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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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 kiralama yapılan değişiklikte 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 gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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 değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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 katlanılması 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 gerekmele 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. 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 etkilemeyeceğini 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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 Uygulanması

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 değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu 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 kavuşturmuştur.

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 yayınlanmış 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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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.

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 - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır. Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yararlı ömürleri

Şirket bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların yararlı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemekte ve bu ömürleri her raporlama döneminde yeniden gözden geçirmektedir.

Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi

Arsalar ve tesis, makine ve ekipmanlar bağımsız profesyonel, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından arsalar için, 30 Haziran 2020, 31 Aralık 2020 ve makine tesis ve ekipmanlar için ise 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında yönetimin en iyi tahminlerine dayanan aşağıdaki gibi değerlendirme yöntemleri kullanılmıştır:

- Emsal karşılaştırma yönteminde arsaların gerçeğe uygun değeri, mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve yeni satılmış olan arsalarla karşılaştırılması, uygun karşılaştırma işlemlerinin uygulanması ve karşılaştırılabilir satış fiyatlarında çeşitli düzeltmelerin yapılması ile bulunmuştur.

- Maliyet yaklaşımı yönteminde makine, tesis ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri ilgili amortisman göz önüne alınarak hesaplanmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile ölçülen maddi duran varlık kalemleri için, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili raporlama tarihleri itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Kredi zarar karşılığı

Kredi zarar karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili şirket dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süredeki performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerleme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerleme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu herhangi bir satınalma işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu satınalma işlemi aşağıda özetlenmiştir.

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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 değerlendirilmesine 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.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	475.438	-	411.930
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	302.908	-	361.699	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	6	-	-
	302.908	475.443	361.699	411.930

(*) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %20'dir (31 Aralık 2020: % 20). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den 27.899 TL vade farkı geliri bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 83.368 TL) 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, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

1 Ocak - 30 Haziran 2021						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(184.491)	-	-	-	-	(1.078.116)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	-	1.481.059	27.899	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	-	(116.901)
	(184.491)	-	-	1.481.059	27.899	(1.196.697)
1 Ocak - 30 Haziran 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz geliri/(gideri)	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri		Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	9.578	109.043	-	-		(228.960)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.	-	-	594.171	83.368		(6.660)
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş.	-	-	-	-		-
Ortadoğu Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-		-
Rıhtım 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	(63.000)	-	-	-		-
	(53.422)	109.043	594.171	83.368		(235.620)

(*) Global Yatırım Holding olan diğer bakiyesi ödenen ortak kullanım giderleri ve halka arz işlemine ilişkin danışmanlık giderleri ile oluşmaktadır. Şirket'in bulunduğu merkez ofise ait kira bedelleri Şirket'in merkez ofisinin taşınması sonrası Global Yatırım Holding tarafından kaydedilmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2020 yılında 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. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer haklar	8.257.407	1.966.123
	8.257.407	1.966.123

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	93.647	81.455
Banka	75.164.542	2.789.315
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>405.542</i>	<i>827.898</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>74.759.000</i>	<i>1.961.417</i>
Diğer nakit ve nakit benzerleri*	7.709.296	5.937.398
	82.967.485	8.808.168
Bloke Mevduatlar	(23.773)	(12.374)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	82.943.712	8.795.794

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 6 Temmuz 2021 vadeli %19,00 faiz oranlı toplam 47.500.000 TL, 1 Temmuz 2021 vadeli %6,50, %18,75 ve %18,00 faiz oranlı sırasıyla 180.000 TL, 26.430.000 TL ve 649.000 TL toplamda 74.759.000 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.961.417 TL).

(*) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla diğer 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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 23.773 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalar tarafından mevduatlar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	10.061.168	9.458.809
Ticari mallar	2.229.484	2.631.307
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	12.263.052	12.062.516

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

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

30 Haziran ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

7. BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	11.438.289	29.285.664
-TL Krediler	11.438.289	29.285.664
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	56.051.631	39.089.428
-TL Krediler	5.221.637	4.153.330
-Döviz Krediler	50.829.994	34.936.098
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	67.489.920	68.375.092

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli teminath krediler:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	-	27.748.954
-TL Krediler	-	3.085.264
-Döviz Krediler	-	24.663.690
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	-	27.748.954
Toplam borçlanmalar	67.489.920	96.124.046

Para birimi	Nominal faiz oranı	30 Haziran 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	5.221.637	-
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	16.718.287	-
ABD Doları (*)	ABD Libor + % 5,25	34.111.707	-
TL	%9,50-%19	11.438.289	-
		67.489.920	-

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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	67.489.920	68.375.092
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	27.748.954
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	67.489.920	96.124.046

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak Finansal Yükümlülükler	96.124.046	88.944.160
Girişler	-	42.878.603
Anapara ödemeleri	(38.065.857)	(16.373.555)
Nakit olmayan hareketler	(95.395)	375.521
Kur farkları	9.527.126	10.496.712
30 Haziran Finansal Yükümlülükler	67.489.920	126.321.441

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 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 5.022.253 TL ve 5.683.126 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 2021 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 çağrılabilir. Şirket, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, sözü edilen oranlara ilişkin belirlenen eşiklere uyduğu için söz konusu mali taahhütü karşılamaktadır.

Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır. Şirket'in 30 Haziran tarihi itibarıyla MKK nezdinde izlenen Global yatırım Holding A.Ş. 'ye ait Şirket sermayesinin %70'ine tekabül eden toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca, Şirket'in sermaye artırımını 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.

Vadeli faiz oranı takas işleminin bitiş tarihi 1 Nisan 2022'dir ve ödemeler sabit faiz oranı ile kredi vadesine kadar her yılın 1 Nisan ve 1 Ekim'de ödenmektedir.

Aşağıdaki tablo takas işlem anlaşmalarına ilişkin detayları içermektedir:

USD Nominal tutar	Sabit faiz oranı (%)	Kredi tutarı (USD)	Değişken faiz oranı (%)	Faiz ödeme dönemi	Vade
9.417.188	2,27+5,25	17.637.117	6 Aylık LIBOR+5.25	6 aylık	2022

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	75.175.549	77.987.113
Gelir tahakkukları	2.501.691	801.682
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 4)	302.908	361.699
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.203.299)	(7.203.299)
	70.776.849	71.947.195

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

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

30 Haziran 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalar tarafından alacaklar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 2.501.691 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 801.682 TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.125.399 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.899.264 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2020: 20 gündür).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 909.603 TL'dir (31 Aralık 2020: 970.587 TL).

30 Haziran 2021 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 27.523.856 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.044.997 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 6.895.673 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.349.014 TL'dir).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

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

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ticari borçlar (*)	39.049.130	45.163.526
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	475.443	411.930
	39.524.573	45.575.456

(*)30 Haziran 2021 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 83.434 TL'dir (31 Aralık 2020: 149.989 TL).

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vergi dairesinden KDV alacakları	1.800.285	10.398.668
Verilen depozito ve teminatlar	394.397	1.324.992
Diğer çeşitli alacaklar (*)	313.913	412.507
	2.508.595	12.136.167

b) Diğer Borçlar

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

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek vergiler	2.355.654	709.527
Alınan depozito ve teminatlar	350.547	217.061
	2.706.201	926.588

(*)30 Haziran 2021 itibarıyla ödenecek vergilerin 1.842.153 TL'lik kısmı , çoğunluğu ödenen temettü nedeniyle olmak üzere, şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2020: 359.282 TL) oluşmaktadır.

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	1.690.290	1.531.887
Tanıtım faaliyetleri	512.500	1.293.714
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	519.274	627.943
Verilen sipariş avansları	2.080.839	524.131
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	254.529	254.529
Peşin ödenmiş kiralar	608.249	86.469
Diğer peşin ödenmiş giderler (**)	1.904.858	528.137
	7.570.539	4.846.810

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	2.997	128.679
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	-	41.715
	2.997	170.394

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	258.520.574	181.698.986
Girişler	11.954.713	6.224.658
Yeniden değerlendirme fonu	-	7.426.528
Çıkışlar	(283.626)	(218.391)
Cari dönem amortisman giderleri	(11.343.763)	(11.225.789)
30 Haziran itibarıyla kayıtlı değer*	258.847.898	183.905.992

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 439.705.233 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.848.175 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

30 Haziran 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 30 Haziran 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).

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Haziran 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 genelinde 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.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yeniden değerlendirilmiş değerinden gösterilen arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye olup, makine, tesis ve ekipmanlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ise 3.seviyedir.

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	5.436.291	4.134.881
Girişler	297.592	229.844
Cari dönem amortisman giderleri	(666.631)	(582.384)
30 Haziran itibarıyla kayıtlı değer	5.067.252	3.782.341

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.

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 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
İlaveler	1.323.309	4.237.308
Çıkışlar	(2.693.075)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(5.245.768)	(4.475.289)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	2.019.513	496.281
30 Haziran itibarıyla net kayıtlı değer	14.943.099	5.732.770

Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri Şirket'in kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu tesis, taşıt ve binaları gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	5.438.752	13.903.695
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.085.022)	(1.087.457)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	4.353.730	12.816.238
İki yıl ve üzeri	8.582.497	5.854.080
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.705.798)	(694.998)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	6.876.699	5.159.082

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

14 TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

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

30 Haziran 2021	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.674.271.862	114.871.000	70.000	673.571.318
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 TRİK	1.674.271.862	114.871.000	70.000	673.571.318
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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31 Aralık 2020; %0,00).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 1.674.271.862 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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 (kırkıkmilyon Amerikan Doları) bedelli Taşınır Rehni Sözleşmesi imzalanmıştır.

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 taşınır/ları 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 30 Haziran 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 indirimini 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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları ve senetleri	49.361.871	49.873.744

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.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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**

30 Haziran ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	1.433.139	10.260
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	561.301	439.357
	1.994.440	449.617

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

Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 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	380.211	393.371
30 Haziran itibarıyla karşılık	1.591.019	1.139.304

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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.548.915	1.277.532
	1.548.915	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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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, 30 Haziran 2021 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 2020: %4,67). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2020: 1 Temmuz 2020 tarihinden geçerli olan 7,117.17 TL).

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.277.532	791.504
Faiz ve hizmet maliyeti	370.293	268.859
Ödenen kıdem tazminatları	(98.910)	(45.886)
30 Haziran itibarıyla karşılık	1.548.915	1.014.477

16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Personel avansları	248.906	208.817
	248.906	208.817

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 (31 Aralık 2020: 100.018.594 TL nominal değerinde toplam 100.018.594 adet pay).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	30 Haziran 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. Aksel Goldenberg'e ait hisseler izahnamede koşulları yer alacak şekilde halka arzı mütakip 31 Mart 2021 tarihinde Global Yatırım Holding'e devredilmiş, Kanat Emiroğlu'na ait hisseler ise halka arz sırasında satılmıştır. Böylece Şirket hisseleri %70 Global Yatırım Holding, % 30 halka açık kısım olarak son haline gelmiştir.

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.

Sermaye Piyasası Kurulunun 18 Mart 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 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

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 gerekeceği olmaksızın C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkmış ve C grubu paylar kendiliğinden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşmüştür.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	112.350.620	-
Halka arz işlemlerine ait giderler	(4.059.634)	-
	108.290.986	-

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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 2.859.822 TL'dir. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Doğalgaz satış gelirleri	230.030.730	106.680.146	181.776.342	97.024.625
Hizmet gelirleri (*)	3.399.480	1.555.238	2.478.632	1.478.342
Satışların maliyeti	(175.302.818)	(82.541.371)	(142.688.480)	(75.283.794)
Brüt Kar	58.127.392	25.694.013	41.566.494	23.219.173

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Satılan doğalgaz maliyeti	137.482.603	65.171.164	114.965.632	60.278.835
Taşıeron ulaşım maliyetleri	12.898.678	5.330.963	8.285.163	3.827.804
Amortisman giderleri (Dipnot 20)	9.462.715	4.210.500	10.182.826	6.112.799
Elektrik maliyeti	5.760.237	2.756.920	3.963.310	2.002.721
Personel giderleri (Dipnot 20)	4.344.040	2.323.999	2.057.129	1.521.813
Bakım onarım giderleri	1.794.797	1.021.455	1.380.642	730.424
Akaryakıt giderleri	1.164.078	627.551	512.343	439.225
Kira giderleri	731.577	325.675	333.212	50.000
Sigorta giderleri	252.787	150.262	148.545	79.491
Diğer giderler	1.411.306	622.882	859.678	240.682
	175.302.818	82.541.371	142.688.480	75.283.794

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	10.438.270	4.979.765	5.494.906	2.695.177
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	7.487.142	4.471.806	5.975.838	2.844.533
Vergi, resim ve harçlar	1.628.440	1.011.963	2.173.583	1.378.671
Komisyon giderleri	1.410.708	356.009	693.900	275.519
Bakım onarım giderleri	1.083.459	536.165	514.937	280.236
Güvenlik giderleri	882.534	261.340	469.526	230.323
Seyahat giderleri	434.926	153.436	211.799	61.426
Sigorta giderleri	513.837	194.414	220.377	112.665
Bina yönetim giderleri	351.707	134.202	153.237	63.327
Akaryakıt giderleri	243.238	125.052	214.601	98.809
Haberleşme giderleri	205.415	101.708	174.194	86.369
Danışmanlık giderleri	247.366	152.470	84.270	49.953
Kira giderleri	143.006	11.411	74.875	39.434
Diğer	845.045	28.881	372.504	203.896
	25.915.093	12.518.622	16.828.547	8.420.338

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	10.388.094	6.118.158	3.658.835	1.490.226
Danışmanlık giderleri	1.326.220	1.218.151	421.307	174.249
Bilgi işlem giderleri	445.175	228.458	334.889	129.394
Bina yönetim giderleri	573.417	237.123	226.854	95.286
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	306.305	158.156	305.196	186.204
Vergi, resim ve harçlar	116.619	74.656	69.026	41.313
Seyahat giderleri	104.173	75.768	129.103	61.778
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	498.569	21.331	183.789	38.324
Ulaşım giderleri	37.180	19.380	30.692	7.575
Kira giderleri	137.810	19.014	4.332	365
Diğer	453.486	337.790	105.160	31.922
	14.387.048	8.507.985	5.469.183	2.256.636

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Personel giderleri				
Pazarlama giderleri	10.438.270	4.979.765	5.494.906	2.695.177
Genel yönetim giderleri	10.388.094	6.118.158	3.658.835	1.490.226
Satışların maliyeti	4.344.040	2.323.999	2.057.129	1.521.813
	25.170.404	13.421.922	11.210.870	5.707.216
Amortisman ve itfa payı giderleri				
Satışların maliyeti	9.462.715	4.210.500	10.182.826	6.112.799
Pazarlama giderleri	7.487.142	4.471.806	5.975.838	2.844.533
Genel yönetim giderleri	306.305	158.156	305.196	186.204
	17.256.162	8.840.462	16.463.860	9.143.536

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Ticari alacakların vade farkı geliri	909.603	629.381	527.576	263.173
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	1.093.107	1.093.107	-	-
TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli alacaklardan tahsilatlar (Dipnot: 8)	-	-	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	-	22.944	10.984
Diğer gelirler	518.421	400.175	31.792	13.644
	2.521.131	2.122.663	582.312	287.801

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

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Halka arz maliyetleri ve şirket satın alma sürecinde katılan maliyetler (*)	1.964.320	103.282	-	-
Bağışlar	62.191	39.844	188.525	73.994
Ticari borçların vade farkı giderleri	109.787	163	2.059	1.440
Ceza giderleri	49.357	21.804	3.309	432
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	-	-	-
Diğer giderler	191.069	1.075	100.412	69.546
	2.376.724	166.168	294.305	145.412

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

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Sabit kıymet satış geliri	538.817	181.020	103.467	254.248
Hurda satış geliri	46.041	-	41.108	5.236
	584.858	181.020	144.575	259.484

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Mevduat faiz gelirleri	3.942.762	3.873.058	520.113	442.373
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 4)	-	-	95.784	-
Diğer finansman gelirleri	1.340	1.340	96.627	-
	3.944.102	3.874.398	712.524	442.373

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Kur farkı gideri, net	9.786.263	2.039.063	10.027.677	3.220.833
Kredi faiz giderleri	4.088.056	2.004.220	5.499.637	3.087.276
Kredi komisyon gideri	1.681.397	590.051	2.129.169	1.048.662
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	1.145.033	618.780	694.227	410.468
Takas işlemlerinden gerçeğe uygun değer zararları	(301.582)	(414.531)	702.462	26.510
	16.399.167	4.837.583	19.053.172	7.793.749

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.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’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 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (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, 30 Haziran 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)*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.

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(5.407.826)	(7.226.849)
Dönem karı vergi varlığı	(5.407.826)	(7.226.849)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem vergi gideri (-)	-	(2.472.010)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(238.439)	2.257.693
	(238.439)	(214.317)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü

finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır:

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	30 Haziran 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(957.269)	1.263.874
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	607.250	(7.707.023)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.520	828	6.348
Kıdem tazminatı karşılıkları	255.506	54.277	309.783
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	123.772	365.934
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	(1.545)	209.422
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	528.756	(335.117)	193.639
Diğer	(161.743)	269.365	107.622
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	(4.038.488)	(238.439)	(4.276.927)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

	1 Ocak 2020	Kar/zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.499.076	1.514.594	(1.244.932)	3.768.738
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	49.054	-	223.185
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	164.105	86.542	-	250.647
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	80.853	354.976	-	435.829
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltmeler	123.683	265.489	-	389.172
Diğer	(66.106)	(12.962)	-	(79.068)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	4.792.626	2.257.693	(1.244.932)	5.805.387

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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı 1.263.874 TL olarak gerçekleşmiştir.

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,009 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Haziran 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.

30 Haziran tarihlerinde sona eren dönemlerde pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2020
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	107.592.527	115.000.000	100.000.000	100.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	5.861.011	5.002.538	4.575.289	1.146.381
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,054	0,044	0,046	0,011
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,054	0,044	0,046	0,011

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

26 FAVÖK Mutabakatı

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Net dönem karı	5.861.011	1.146.381
Vergi geliri/(gideri)	238.439	214.317
Finansman gelirleri	(3.944.102)	(712.524)
Finansman giderleri	16.399.167	19.053.172
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	17.256.162	16.463.860
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(2.521.131)	(582.312)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	2.376.724	294.305
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(584.857)	(144.575)
FAVÖK	35.081.413	35.732.624

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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.

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.

Sermaye risk oranı

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

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	78.720.349	114.099.366
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(82.967.485)	(8.808.168)
Net Borç	(4.247.136)	105.291.198
Toplam Özkaynak	330.569.818	233.936.415
Toplam Sermaye	326.322.682	339.227.613
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-1%	31%

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	50.829.994	5.839.038	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	50.829.994	5.839.038	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	50.829.994	5.839.039	-
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	(50.829.994)	(5.839.039)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+9-10-11-12a-14-15-16a)	(50.829.994)	(5.839.039)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 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-30 Haziran 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	(5.083.000)	5.083.000
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(5.083.000)	5.083.000
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)	(5.083.000)	5.083.000

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

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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.

Covid-19 etkisinin dünyada ve Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Şirket’in ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. 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.