

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2022 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

28 Ekim 2022

Bu rapor 38 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	38
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
5. STOKLAR	14
6. BORÇLANMALAR.....	15
7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	16
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	17
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	20
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20
13. TAAHHÜTLER.....	21
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23
15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24
16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	25
17. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	26
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	26
19. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	27
20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	27
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	28
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	28
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29
25. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	32
26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	32
27. FAVÖK MUTABAKATI	37
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38
29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	38

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		965.613.616	266.230.596
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	192.610.189	88.019.560
Ticari Alacaklar		697.029.790	151.754.436
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	2.422.055	1.750.422
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	694.607.735	150.004.014
Diğer Alacaklar	8	4.613.637	1.213.740
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	4.613.637	1.213.740
Stoklar	5	47.488.867	17.160.319
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.742.000	5.967.424
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	476.019
Diğer Dönen Varlıklar	15	129.133	1.639.098
Duran Varlıklar		661.729.921	578.883.374
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	10	556.174.308	545.153.781
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	42.834.807	28.195.470
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	3.855.471	4.467.663
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.676.065	654.052
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	34.776.862	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.627.343.537	845.113.970

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		536.188.821	189.991.455
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	-	49.625.875
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	25.614.422	9.560.133
Ticari Borçlar	7	435.889.092	125.072.991
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	597.393	617.463
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	435.291.699	124.455.528
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.292.909	648.799
Diğer Borçlar	8	24.992.260	3.506.101
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	24.992.260	3.506.101
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	44.805.592	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.590.067	1.572.450
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	3.590.067	1.572.450
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.479	5.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.378.143	80.181.268
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	22.678.658	16.016.479
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	-	62.370.464
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.699.485	1.794.325
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.699.485	1.794.325
Toplam Yükümlülükler		561.566.964	270.172.723
ÖZKAYNAKLAR		1.065.776.573	574.941.247
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.065.776.573	574.941.247
Ödenmiş Sermaye	16	115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	108.290.986	108.290.986
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		326.751.616	303.626.979
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	17	326.751.616	303.626.979
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	9.570.192	5.337.885
Geçmiş Yıllar Karları		2.675.209	16.499.343
Net Dönem Karı		503.488.570	26.186.054
TOPLAM KAYNAKLAR		1.627.343.537	845.113.970

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI	Referansları				
Hasılat	18	2.415.481.473	1.173.894.036	406.051.819	172.621.609
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.756.049.107)	(817.759.634)	(311.405.976)	(136.103.158)
BRÜT KAR		659.432.366	356.134.402	94.645.843	36.518.451
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(35.647.644)	(11.697.170)	(18.957.197)	(4.570.149)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(75.843.050)	(28.491.555)	(38.351.750)	(12.436.657)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.478.335	412.747	2.933.978	412.847
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(6.895.585)	(6.073.286)	(3.740.525)	(1.363.801)
ESAS FAALİYET KARI		542.524.422	310.285.138	36.530.349	18.560.691
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	10.308.986	5.252.690	689.276	104.419
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		552.833.408	315.537.828	37.219.625	18.665.110
Finansman Gelirleri	23	4.940.092	2.572.224	7.752.178	3.808.076
Finansman Giderleri (-)	23	(22.339.700)	(6.374.934)	(19.378.861)	(2.979.694)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		535.433.800	311.735.118	25.592.942	19.493.492
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(31.945.230)	9.586.129	(4.871.925)	(4.633.486)
Dönem Vergi Gideri	24	(91.157.985)	(45.472.180)	(2.944.271)	(2.944.271)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	59.212.755	55.058.309	(1.927.654)	(1.689.215)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		503.488.570	321.321.247	20.721.017	14.860.006
DÖNEM KARI		503.488.570	321.321.247	20.721.017	14.860.006
Pay başına kazanç	25	4,378	2,794	0,193	0,129
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		4,378	2,794	0,193	0,129
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	25	4,378	2,794	0,193	0,129
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		(14.809.934)	(5.094.957)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		37.934.571	35.991.576	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri		2.961.987	1.018.991	-	-
Endeksleme ile oluşan vergi varlığı		34.972.584	34.972.584	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		23.124.637	30.896.619	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		526.613.207	352.217.866	20.721.017	14.860.006

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar/Zararlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.018.594	-	79.580.593	-	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı		-	-	-	-	-	20.721.017	20.721.017
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	16	-	-	-	-	-	20.721.017	20.721.017
Transferler		-	-	-	2.859.222	87.339.463	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı		14.981.406	-	-	-	-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	108.290.986	-	-	-	-	108.290.986
Kar payları		-	-	-	-	(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 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	115.000.000	108.290.986	79.580.593	2.859.222	18.978.006	20.721.017	345.429.824
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		115.000.000	108.290.986	303.626.979	5.337.885	16.499.343	26.186.054	574.941.247
Dönem Karı		-	-	-	-	-	503.488.570	503.488.570
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(11.847.947)	-	-	-	(11.847.947)
7326 sayılı kanun kapsamında diğer kapsamlı gelir		-	-	34.972.584	-	-	-	34.972.584
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	23.124.637	-	-	503.488.570	526.613.207
Transferler		-	-	-	4.232.307	21.953.747	(26.186.054)	-
Kar payları*		-	-	-	-	(35.777.881)	-	(35.777.881)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		-	-	-	4.232.307	(13.824.134)	(26.186.054)	(35.777.881)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	115.000.000	108.290.986	326.751.616	9.570.192	2.675.209	503.488.570	1.065.776.573

(*) 28 Nisan 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap döneminde ait 4.232.307 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 35.777.881 TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 9 Mayıs 2022 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 32.500.000 TL)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş)	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		267.365.144	69.924.651
Dönem Karı		503.488.570	20.721.017
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		95.620.311	42.937.656
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	54.462.040	26.114.874
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	3.013.571	863.160
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(6.004.318)	(7.752.178)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler	23	22.339.700	19.378.861
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	31.945.230	4.871.925
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	22	(10.135.912)	(538.986)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(286.364.776)	5.149.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış	7	(544.604.773)	(34.811.474)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış	3	(20.070)	(121.044)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(3.399.897)	11.562.536
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	3	(671.633)	(29.751)
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		332.989.425	31.955.485
- Stoklardaki (Artış)/Azalış	5	(30.328.548)	(1.278.899)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(39.286.624)	(3.554.840)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki Azalış/(Artış)	14	644.110	1.862.842
- Bloke hesaplarıdaki (Azalış)/Artış	4	(1.686.766)	(435.169)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		312.744.105	68.808.359
- Ödenen kıdem tazminatı	14	(90.794)	(229.164)
- Ödenen vergi	24	(46.352.393)	-
- Alınan vade farkı faizleri	21	1.064.226	1.345.456
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(41.519.028)	(14.129.403)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit Çıkışları	10,11	(56.675.717)	(15.193.944)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit Girişleri		15.156.689	814.541
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri		-	250.000
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları		(122.942.253)	41.259.338
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	123.282.315
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		209.273.408	10.211.476
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(263.408.253)	(48.277.333)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(25.397.445)	(11.323.635)
Cari Dönemde Ödenen Temettüleri	16	(35.777.881)	(32.500.000)
Ödenen Faiz		(7.027.442)	(4.985.399)
Ödenen Komisyonlar	23	(5.544.731)	(2.205.919)
Alınan Faiz	23	4.940.092	7.057.833
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT			
VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		102.903.863	97.054.586
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		102.903.863	97.054.586
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		87.670.584	8.795.794
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	190.574.447	105.850.380

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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'in çıkarılmış sermayesi, 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 çıkarılmıştır. 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, 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da NTGAZ kodu ile işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in bu işlem sonucu, sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 16'de detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel Gaz'ın İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Konya-2, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, Kocaeli-2, Kırklareli, Ordu, Mersin ve Denizli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansı bulunmaktadır. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu Oto CNG lisansı 2012 yılında, Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında; Rize ve Denizli CNG satış lisansları ile 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 ve Elazığ 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 254'dür (31 Aralık 2021: 228). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) 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.

Finansal tablolar, 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 28 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(c) 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.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 2.4 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(d) 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.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

30 Eylül 2022 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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.

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

Dipnot 2.4'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, Şirket bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların yararlı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemede ve bu ömürleri her raporlama döneminde yeniden gözden geçirmektedir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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, en son 31 Aralık 2020 ve makine tesis ve ekipmanlar için ise en son 31 Aralık 2021 tarihleri 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.
- Pazar yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yönteminde makine, tesis ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme 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 göz önüne alınarak hesaplanmıştır. Amortize edilmiş ikame maliyeti fiziksel, teknolojik (işlevsel) ve dışsal veya ekonomik yıpranma düzeltmelerini yansıtmaktadır.

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

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.

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 değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme 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 değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 30 Eylül 2022 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 olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, basssşkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

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

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

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

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.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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

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 etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

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

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

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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 kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin 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 muhasebeleştirilmişse, 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.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

Şirket TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 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. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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

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

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

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

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)****a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)*****Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)***

TMS 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 kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin 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 muhasebeleştirilmişse, 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.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	2.422.055	-	1.701.911	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	597.393	-	617.463
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	48.511	-
	2.422.055	597.393	1.750.422	617.463

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den vade farkı geliri 59.334 TL'dir. (30 Eylül 2021: 40.737) ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

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

30 Eylül 2022 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %25'dur (31 Aralık 2021: % 33,5).

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(405.803)	(1.458.307)	95.599	-	(2.926.156)
Kanat Emiroğlu	-	-	-	-	-
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	59.334	11.395.168	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	(260.339)
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	34.722	-	-
-	(405.803)	(1.458.307)	189.655	11.395.168	(3.186.495)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021			
	Kira geliri/(gideri)	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(263.900)	694.344	-	(2.188.250)
Kanat Emiroğlu	-	-	-	(1.680)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	2.471.157	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	(164.671)
-	(263.900)	694.344	2.471.157	(2.354.601)

(*) Ortak kullanım giderleri, danışmanlık giderleri ve ofis kira giderlerinden oluşmaktadır. Oluşan faiz gideri ise, Global Yatırım Holding'den yıl içinde temin edilen ve kapanan fonlara ilişkin olup faiz gideri %25'dir.

(**) 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 hizmetleridir (Consus bünyesindeki avukat ekibinden alınan hizmet).

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (devamı)**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Maaşlar ve diğer yan haklar	13.919.197	9.792.145
	13.919.197	9.792.145

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	99.932	77.094
Banka	142.241.061	70.677.204
<i>Vadesiz mevduat</i>	2.766.154	691.829
<i>Vadeli mevduat</i>	139.474.907	69.985.375
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	50.269.196	17.265.262
	192.610.189	88.019.560
Bloke mevduatlar (**)	(2.035.742)	(348.976)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	190.574.447	87.670.584

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 3 Ekim 2022 vadeli %11, %12,50 ve %13,80 faiz oranlı sırasıyla 230.000 TL, 6.405.000 TL, 107.000 USD ve 910.000 TL, 12 Ekim 2022 vadeli %15,00, %17,50 ve %18,00 faiz oranlı sırasıyla 1.500.000 TL, 45.000.000 TL ve 4.860.000 TL, 13 Ekim 2022 vadeli %16,50 ve %17,50 faiz oranlı sırasıyla 59.100.000 TL ve 19.490.000 TL toplamda 139.474.907 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 69.985.375 TL).

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 30-60 gün).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.035.742 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 348.976 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalar tarafından mevduatlar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

5. STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	17.480.777	11.243.171
Ticari mallar	30.035.690	5.944.748
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	47.488.867	17.160.319

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6 BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli teminath finansal borçlanmalar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	-	-
-TL Krediler	-	-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli		
anapara taksitleri ve faizleri	-	49.625.875
-TL Krediler	-	3.245.926
-Döviz Krediler	-	46.379.949
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	-	49.625.875
Toplam borçlanmalar	-	49.625.875

Para birimi	Nominal faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	3.245.926	-
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	15.306.170	-
ABD Doları (*)	% 7,52	31.073.779	-
		49.625.875	-

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	-	49.625.875
	-	49.625.875

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	49.625.875	96.124.046
Girişler	209.273.408	10.211.477
Anapara ödemeleri	(263.408.253)	(48.277.333)
Nakit olmayan hareketler	(1.232.899)	999.514
Kur farkları	5.741.869	10.311.966
30 Eylül finansal yükümlülükler	-	69.369.670

Şirket'in 30 Eylül 2022 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 kredileri 1 Nisan 2022'de kalan son taksiti ödenmiştir ve rapor tarihi itibarıyla kapanmıştır.

Kredi sözleşmelerinden doğan taahhütler

Bu kredilere ilişkin olarak ilgili borçlanma anlaşmalarında özel olarak tanımlandığı şekliyle finansal taahhütler 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket paylarında Global Yatırım Holding A.Ş.'nin sahip olduğu toplam sermayenin %70'ine tekabül eden 80.500.000-TL nominal değerli 80.500.000 adet pay, Global Yatırım Holding A.Ş.'nin T. Garanti Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu 15.02.2022 tarihli Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca imzalanan 25.02.2022 tarihli Hisse Senedi Rehin Sözleşmesi tahtında T. Garanti Bankası A.Ş. lehine rehnedilmiş olup, şirket paylarının tamamı kaydileştirilmiş olduğundan rehin tesis işlemi MKK nezdinde yapılmıştır. 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	656.955.473	155.075.170
Gelir tahakkukları	44.854.509	2.132.143
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	2.422.055	1.750.422
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.202.247)	(7.203.299)
	697.029.790	151.754.436

Ticari alacaklar için ortalama vade 60 gündür (31 Aralık 2021: 48 gündür).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.202.247 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.203.299 TL). 30 Eylül 2022 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalar tarafından alacaklar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 44.854.509 tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.132.143 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.602.827 TL'dir (31 Aralık 2021: 748.703 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 35 gündür (31 Aralık 2021: 202 gündür).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 244.306 TL'dir (31 Aralık 2021: 376.521 TL).

30 Eylül 2022 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 158.092.825 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.646.469 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 5.617.407 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.038.037 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar (*)	435.291.699	124.455.528
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	597.393	617.463
	435.889.092	125.072.991

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 1.637.773 TL'dir (31 Aralık 2021: 570.167 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2021: 47 gündür).

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	4.387.129	900.041
Diğer çeşitli alacaklar	226.508	313.699
	4.613.637	1.213.740

b) Diğer Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesine KDV borçları	14.671.355	1.269.713
Ödenecek vergiler (*)	6.809.533	990.208
Alınan depozito ve teminatlar	3.511.372	1.246.180
	24.992.260	3.506.101

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla ödenecek vergilerin 5.383.089 TL'lik kısmı 7326 sayılı kanunun geçici 32. ve mükerrer 298. Maddeleri uyarınca amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ve taşınmazlar için Yİ-ÜFE oranınca yapılan yeniden değerlendirme nedeniyle oluşan, net değer artışı üzerinden ödenen %2 oranındaki değer artış vergisi tutarıdır, 907.800 TL'lik kısmı ise şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2021: 542.881 TL) oluşmaktadır.

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	12.600.132	1.580.977
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	5.896.581	2.220.869
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	2.106.459	815.569
Peşin ödenmiş kiralar	1.121.932	896.942
Diğer peşin ödenmiş giderler	2.016.896	453.067
	23.742.000	5.967.424
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	23.673.068	651.055
Verilen avanslar	2.997	2.997
	23.676.065	654.052

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	545.153.781	258.520.574
Girişler	56.265.026	14.953.509
Çıkışlar	(5.020.777)	-
Transferler	4.400.000	-
Değer artış fonu amortismanı	(14.809.934)	(275.555)
Cari dönem amortisman giderleri	(29.813.788)	(16.930.652)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	556.174.308	256.267.876

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 869.773.721 TL'dir (31 Aralık 2021: 605.754.725 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

30 Eylül 2022 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 2021: 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları'dır. (31 Aralık 2021: 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi varlık türü	Veriliş neden	Türü
Taşıtlar ve makina, tesis ve ekipmanlar	Kredi	Rehin
Arsa Adapazarı	Kredi	İpotek
Arsa Bursa	Kredi	İpotek
Arsa Konya	Kredi	İpotek
Arsa İzmir	Kredi	İpotek

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	70.096.000 \$	70.096.000 \$
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	630.000.000 TL	630.000.000 TL
Verilen arsa ipotekleri	41.625.000 \$	41.625.000 \$
Verilen arsa ipotekleri	70.000 €	70.000 €

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Eylül 2022 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 2021 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 Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye makine, tesis ve ekipmanlarının piyasa değerini tespit ettirmiş olup, Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 15 Şubat 2022 tarihli ve 2022-ÖZEL-119 sayılı değerleme raporunda gerçeğe uygun değerleri toplam 452.490.000 TL olarak takdir edilmiştir. Makine, tesis ve ekipmanların tarihi maliyetleri üzerinden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerleme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 56.011.596 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)***Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)***

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 değerleme 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.

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Önceki Değerlenmiş Tutar	Değerleme Yaklaşımı	Rapor Tarihi	Değer Tarihi	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Bursa Canbazlar Köyü, 636 no'lu parsel	570.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	655.000
Konya Karatay, 1998 ada, 24 nolu parsel	1.455.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	2.385.000
Sakarya Erenler, G24C04B2C Pafta, 811 ada	2.055.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	1.975.000
Antalya Döşemealtı, 348 ada 4 ve 6 nolu parseller	2.360.342	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	3.280.000
İzmir Torbalı, 127 ada ve 16 nolu parsel	1.685.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	6.055.000
İzmir Karaburun Eğlenhoca, 0 ada 1715 parsel	-	Pazar yaklaşımı	28 Aralık 2020	31 Aralık 2020	75.000
Toplam	8.125.342				14.425.000
Değer artışı/(azalışı)					6.299.658

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Eylül 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	14.425.000	-	14.425.000	-
Makine ve ekipmanlar	422.228.082	-	-	422.228.082
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	14.425.000	-	14.425.000	-
Makine ve ekipmanlar	452.490.000	-	-	452.490.000

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	4.467.663	5.436.291
Girişler	410.690	240.435
Cari dönem amortisman giderleri	(1.022.882)	(991.575)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	3.855.471	4.685.151

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA 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 Eylül sonlarında sona eren dönemlerde kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	28.195.470	19.539.120
İlaveler	2.517.669	18.749.540
Çıkış & Transferler (*)	(5.858.603)	(2.633.724)
Cari dönem amortisman giderleri	(23.625.371)	(8.189.021)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	41.605.642	1.907.284
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	42.834.807	29.373.199

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla finansal kiralama ödemeleri biten 4.400.000 TL tutarındaki arsa maddi duran varlık olarak sınıflanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kiralama yükümlülükleri**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	30.298.671	13.214.915
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(4.684.249)	(3.654.782)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	25.614.422	9.560.133
İki yıl ve üzeri	25.009.522	19.350.937
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.330.864)	(3.334.458)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	22.678.658	16.016.479

13 TAAHHÜTLER**a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	2.998.960.410	114.121.000	70.000	886.033.626
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	2.998.960.410	114.121.000	70.000	886.033.626
31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	2.180.282.413	114.871.000	70.000	688.516.250
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	2.180.282.413	114.871.000	70.000	688.516.250

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 2.998.960.410 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin BOTAS'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 2021: 2.180.282.413 TL).

13 TAAHHÜTLER (devamı)**Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)**

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

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

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

Şirket'in kullanılan kredilerine ilişkin verilen TRİK tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir(devamı)

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

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 taşınıruları 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.

30 Mart 2015 tarihli GKS ye konu kredinin son taksiti 1 Nisan 2022 tarihinde ödenerek kredi kapatılmış olup, bu kapsamda yukarıda sayılan teminatlarının tümünün fekki için Bankalar ile görüşmeler devam etmektedir.

Şirket, BOTAŞ için 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 152.901.500 Sm3 (31 Aralık 2021: Sm3 110.493.819) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 30 Haziran 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 yaptığı 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13 TAAHHÜTLER (devamı)**b) Alınan teminatlar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları ve senetleri	188.188.000	72.249.000

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

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.292.909	610.623
Personele ödenecek ücretler	-	38.176
	1.292.909	648.799

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlerde kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak Bakiyesi	1.572.450	1.210.808
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.017.617	272.824
30 Eylül Bakiyesi	3.590.067	1.483.632

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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.699.485	1.794.325
	2.699.485	1.794.325

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)****Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

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.

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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,50 enflasyon ve %22,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,61). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 253.357 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 58.209 TL daha fazla (az) olacaktır.

30 Eylül tarihlerinde sonra eren dönemlerde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.794.326	1.277.532
Faiz ve hizmet maliyeti	995.953	590.336
Ödenen kıdem tazminatları	(90.794)	(229.164)
30 Eylül itibarıyla karşılık	2.699.485	1.638.704

15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel avansları	129.133	1.639.098
	129.133	1.639.098

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16 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 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'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

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 2021: 115.000.000 TL nominal değerinde toplam 115.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	70,0%	80.500.000	70,0%	80.500.000
Halka açık kısım	A Grubu	30,0%	34.500.000	30,0%	34.500.000
Nominal sermaye		100%	115.000.000	100%	115.000.000
Düzeltilmiş sermaye			115.000.000		115.000.000

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır. Aksel Goldenberg'e ait hisseler izahnamede koşulları yer alacak şekilde halka arzı müteakip 30 Haziran 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 2021: 80.500.000 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 gereksiz C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkmış ve C grubu paylar kendiliğinden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşmüştür.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	112.350.620	112.350.620
Halka arz işlemlerine ait giderler	(4.059.634)	(4.059.634)
	108.290.986	108.290.986

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)*Kardan Ayrılan Kısıtlanmış 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 9.570.192 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.337.885 TL'dir).

Temettü Ödemesi

28 Nisan 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap döneminde ait 4.332.307 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 35.777.881-TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 9 Mayıs 2022 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 32.500.000 TL)

17 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı**

Kar veya zarar ile ilişkilendirilerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

30 Eylül tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer tespitine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Açılış bakiyesi	303.626.979	79.580.593
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan azalış (Dipnot 10)	(14.809.934)	-
Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2.961.987	-
Endeksleme ile oluşan vergi varlığı	34.972.584	-
Dönem sonu bakiyesi	326.751.616	79.580.593

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Doğalgaz satış gelirleri	2.410.040.903	1.171.869.968	401.174.280	171.143.550
Hizmet gelirleri (*)	5.440.570	2.024.068	4.877.539	1.478.059
Satışların maliyeti	(1.756.049.107)	(817.759.634)	(311.405.976)	(136.103.158)
Brüt Kar	659.432.366	356.134.402	94.645.843	36.518.451

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan doğalgaz maliyeti	1.574.626.265	743.689.582	251.195.850	113.713.247
Taşıeron ulaşım maliyetleri	68.497.129	23.643.598	20.389.309	7.490.631
Amortisman giderleri (Dipnot:20)	39.655.790	20.985.187	15.325.413	5.862.698
Elektrik maliyeti	36.901.326	14.928.445	9.778.836	4.018.599
Personel giderleri (Dipnot: 20)	14.956.476	7.079.150	6.378.812	1.891.067
Bakım onarım giderleri	7.329.886	2.696.719	2.593.032	798.235
Akaryakıt giderleri	8.574.824	2.939.030	1.982.325	818.247
Kira giderleri	350.264	54.801	1.450.562	718.985
Sigorta giderleri	296.965	94.900	367.090	114.303
Diğer giderler	4.860.182	1.648.222	1.944.747	677.146
	1.756.049.107	817.759.634	311.405.976	136.103.158

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri (Dipnot: 20)	28.120.681	9.004.425	15.418.659	4.980.389
Amortisman giderleri (Dipnot:20)	12.158.175	4.403.814	10.289.102	2.801.960
Vergi, resim ve harçlar	15.337.601	8.379.225	3.120.953	1.492.513
Komisyon giderleri	5.415.190	1.132.066	1.988.164	577.456
Bakım onarım giderleri	3.813.180	1.558.564	1.831.801	748.342
Güvenlik giderleri	2.012.969	820.307	1.311.219	428.685
Seyahat giderleri	1.235.258	438.055	677.706	242.780
Sigorta giderleri	771.962	277.355	588.155	74.318
Bina yönetim giderleri	888.381	252.268	485.482	133.775
Akaryakıt giderleri	1.455.149	519.306	410.698	167.460
Haberleşme giderleri	340.000	153.188	439.769	234.354
Danışmanlık giderleri	507.039	182.567	386.626	139.260
Kira giderleri	832.944	390.112	237.344	94.338
Diğer giderler	2.954.521	980.303	1.166.072	321.027
	75.843.050	28.491.555	38.351.750	12.436.657

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri (Dipnot: 20)	21.564.953	5.224.603	12.691.810	2.303.716
Danışmanlık giderleri	2.867.210	804.410	2.028.795	702.575
Bilgi işlem giderleri	1.867.492	790.070	940.639	495.464
Bina yönetim giderleri	812.033	270.587	771.316	197.899
Amortisman giderleri (Dipnot:20)	2.648.075	2.145.673	500.359	194.054
Vergi, resim ve harçlar	197.020	79.904	209.144	92.525
Seyahat giderleri	502.685	198.031	155.201	51.028
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	2.928.103	2.012.579	692.878	194.309
Ulaşım giderleri	184.559	62.534	64.803	27.623
Kira giderleri	69.138	3.723	160.282	22.472
Diğer giderler	2.006.376	105.056	741.970	288.484
	35.647.644	11.697.170	18.957.197	4.570.149

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri	28.120.681	9.004.425	15.418.659	4.980.389
Genel yönetim giderleri	21.564.953	5.224.603	12.691.810	2.303.716
Satışların maliyeti	14.956.476	7.079.150	6.378.812	1.891.067
	64.642.110	21.308.178	34.489.281	9.175.172
Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	39.655.790	20.985.187	15.325.413	5.862.698
Pazarlama giderleri	12.158.175	4.403.814	10.289.102	2.801.960
Genel yönetim giderleri	2.648.075	2.145.673	500.359	194.054
	54.462.040	27.534.674	26.114.874	8.858.712

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Ticari alacakların vade farkı geliri	1.064.226	257.147	1.345.456	435.853
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	245.563	175.965	1.093.107	-
Diğer gelirler	168.546	(20.365)	495.415	(23.006)
	1.478.335	412.747	2.933.978	412.847

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Halka arz maliyetleri ve şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler(*)	-	-	3.265.780	1.301.460
Bağışlar	146.800	100.000	72.194	10.003
Ticari borçların vade farkı giderleri	1.279.527	638.303	109.884	97
7326 sayılı kanun kapsamında vergi gideri	5.383.090	5.383.090	-	-
Diğer giderler	86.168	(49.795)	292.667	52.241
	6.895.585	6.073.286	3.740.525	1.363.801

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

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış geliri	10.135.912	5.169.587	538.986	104.419
Hurda satış geliri	173.074	83.103	150.290	-
	10.308.986	5.252.690	689.276	104.419

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Mevduat faiz gelirleri	4.470.278	2.572.224	7.054.129	3.111.367
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları	327.760	-	-	-
İlişkili taraflardan elde edilen Adat faizi (Dipnot: 4)	142.054	-	694.345	694.345
Diğer finansman gelirleri	-	-	3.704	2.364
	4.940.092	2.572.224	7.752.178	3.808.076

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Kur farkı gideri, net	3.330.203	33.030	9.959.490	173.227
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	5.914.162	2.617.762	2.230.412	1.085.379
Kredi faiz giderleri	6.092.297	2.268.719	5.270.212	1.182.156
Kredi komisyon gideri	5.544.731	1.386.679	2.205.919	524.521
Takas işlemlerinden gerçeğe uygun değer zararları	-	-	(287.172)	14.411
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 4)	1.458.307	68.744	-	-
	22.339.700	6.374.934	19.378.861	2.979.694

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. 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 uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Ancak, 17 Kasım 2020 tarihli 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkında Kanun’un 35. maddesi kapsamında Şirketlere halka arz sonrası vergi indirim avantajı sağlanmıştır. Söz konusu kanun maddesi kapsamında payları Borsa İstanbul pay piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Söz konusu vergi oranı indirim düzenlemesinin 17 Kasım 2020 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında indirimden dolayı vergi oranı %23 yerine %21,75 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2021: %23).

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Kurumlar Vergisi (devamı)**

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 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 kullanılmaktadır.

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	91.157.985	1.719.969
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(46.352.393)	(2.195.988)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili (varlıklar)/yükümlülükler	44.805.592	(476.019)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Dönem karı vergi yükümlülüğü (devamı)**

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri (-)	(91.157.985)	(2.944.271)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	59.212.755	(1.927.654)
	(31.945.230)	(4.871.925)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(64.471.105)	57.697.728	37.934.571	31.161.194
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	1.000.698	(27.224)	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(31.758)	36.968	-	5.210
Kıdem tazminatı karşılıkları	358.865	228.273	-	587.138
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	338.077	442.763	-	780.840
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	70.469	(70.469)	-	-
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	353.963	880.929	-	1.234.892
Diğer	10.327	23.787	-	34.114
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(62.370.464)	59.212.755	37.934.571	34.776.862

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(2.221.143)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	(330.142)	-	(8.644.415)
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	72.235	-	327.741
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	99.073	-	341.235
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	(33.695)	-	177.272
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	528.756	201.109	-	729.865
Diğer	(161.743)	284.081	-	122.338
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	(4.038.488)	(1.927.654)	-	(5.966.142)

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 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 tutarında vergi varlığı oluşmuştur. Şirket'in 2020 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 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 olarak gerçekleşmiştir.

Şirket, 2021 yılı içerisinde Şirket, oluşan vergi matrahı kapsamında, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını kullanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)***Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)***

2021 yılı içerisinde ise, devreden nakdi sermaye artışı ile halka arz sırasında gerçekleşen 14.981.406 TL tutarındaki nakdi sermaye artışından kaynaklı toplam 9.100.200 TL tutarında faiz indirimi hesaplanmıştır. 2021 yılında oluşmuş olan bu faiz indirimi yine 2021 vergi hesaplamasında kullanılarak 2.093.046 TL tutarında vergiden mahsup edilerek eritilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının/yükümlülüğünün hareketleri aşağıda verilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(62.370.464)	(4.038.488)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	59.212.755	(1.927.654)
Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan	37.934.571	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	34.776.862	(5.966.142)

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 4,378 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: pay başına kazanç 0,193 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

30 Eylül tarihlerinde sona eren yıllarda pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem boyunca mevcut olan Hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	115.000.000	115.000.000	107.592.527	115.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	503.488.570	321.321.247	20.721.017	14.860.006
Faaliyetlerden elde edilen paybaşına kazanç	4,378	2,794	0,193	0,129
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç.	4,378	2,794	0,193	0,193

26 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.

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

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.

Finansal Risk Yönetimi

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.

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 30 Eylül 2022 itibarıyla % 6'dır (31 Aralık 2021: %-2).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)*Sermaye risk oranı (devamı)*

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	48.293.080	75.202.487
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(192.610.189)	(88.019.560)
Net borç	(144.317.109)	(12.817.073)
Toplam özkaynak	1.065.776.573	574.941.247
Toplam sermaye	921.459.464	562.124.174
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (16)	% (2)

Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve Avro'dur. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. FİNANSALARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Döviz kuru riski (devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.979.907	107.000	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.979.907	107.000	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.979.907	107.000	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.979.907	107.000	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.979.907	107.000	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.979.907	107.000	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	8.487.418	652.760	1.105
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.487.418	652.760	1.105
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	8.487.418	652.760	1.105
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(46.379.949)	(3.573.874)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(46.379.949)	(3.573.875)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(46.379.949)	(3.573.875)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(37.892.531)	(2.921.115)	1.105
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(37.892.531)	(2.921.115)	1.105
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN
KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

30 Eylül 2022 ve 2021 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.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-30 Eylül 2022		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	197.991	(197.991)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	197.991	(197.991)
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	197.991	(197.991)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-30 Eylül 2021		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.253.595)	5.253.595
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.253.595)	5.253.595
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(5.253.595)	5.253.595

27 FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Net dönem karı	503.488.570	20.721.017
Vergi gideri	31.945.230	4.871.925
Finansman gelirleri	(4.940.092)	(7.752.178)
Finansman giderleri	22.339.700	19.378.861
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	54.462.040	26.114.874
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.478.335)	(2.933.978)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	6.895.585	3.740.525
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(10.308.986)	(689.276)
FAVÖK	602.403.712	63.451.770

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.