

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

28 Nisan 2023

Bu rapor 37 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı 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	12
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. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	15
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	16
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20
12. TAAHHÜTLER.....	20
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22
14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ.....	24
16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	25
17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	26
18. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26
19. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	27
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	27
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	28
22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	28
23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29
24. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	32
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	32
26. FAVÖK MUTABAKATI.....	36
27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37
28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	37

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Önceki
		(Bağımsız	Dönem
		Denetimden	(Bağımsız
		geçmemiş)	Denetimden
		31 Mart	31 Aralık
	Dipnot	2023	2022
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		965.901.270	1.032.844.018
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	524.352.937	360.624.559
Ticari Alacaklar	6	375.947.537	595.958.764
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>2.151.632</i>	<i>1.316.634</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	<i>373.795.905</i>	<i>594.642.130</i>
Diğer Alacaklar	7	8.766.060	10.804.558
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	<i>8.766.060</i>	<i>10.804.558</i>
Stoklar	5	20.837.362	38.187.707
Peşin Ödenmiş Giderler	8	34.986.364	27.192.696
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.011.010	75.734
Duran Varlıklar		809.337.365	806.160.673
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	9	673.107.371	678.546.723
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	78.496.540	65.080.027
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	2.107.921	3.447.067
Peşin Ödenmiş Giderler	8	22.779.098	7.322.843
Diğer Duran Varlıklar		2.997	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	32.431.030	51.351.605
TOPLAM VARLIKLAR		1.775.238.635	1.839.004.691

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		371.809.791	489.639.818
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	70.607.640	31.784.390
Ticari Borçlar	6	218.791.169	387.108.786
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	1.523.317	585.130
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	217.267.852	386.523.656
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.016.371	2.482.052
Diğer Borçlar	7	11.451.531	9.357.009
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	11.451.531	9.357.009
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		40.835.758	32.853.096
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	28.094.074	26.047.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	28.094.074	26.047.668
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.248	6.817
Uzun Vadeli Yükümlülükler		39.361.062	42.893.372
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	36.305.520	39.912.593
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3.055.542	2.980.779
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.055.542	2.980.779
Toplam Yükümlülükler		411.170.853	532.533.190
ÖZKAYNAKLAR		1.364.067.782	1.306.471.501
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.364.067.782	1.306.471.501
Ödenmiş Sermaye	15	115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	108.290.986	108.290.986
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		303.626.979	303.626.979
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	16	303.626.979	303.626.979
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	163.630.218	9.570.192
Geçmiş Yıllar Karları		615.923.304	2.675.209
Net Dönem Karı		57.596.295	767.308.135
TOPLAM KAYNAKLAR		1.775.238.635	1.839.004.691

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmemiş)
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	855.430.781	461.156.862
Satışların Maliyeti (-)	17	(734.340.865)	(380.674.706)
BRÜT KAR		121.089.916	80.482.156
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(15.088.993)	(12.876.037)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(29.931.067)	(20.017.906)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.694.868	683.622
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(71.059)	(167.882)
ESAS FAALİYET KARI		77.693.665	48.103.953
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.170.012	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		80.863.677	48.103.953
Finansman Gelirleri	22	14.802.235	1.250.613
Finansman Giderleri (-)	22	(6.718.630)	(7.574.900)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		88.947.282	41.779.666
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(31.350.987)	(9.061.852)
Dönem Vergi Gideri	23	(12.430.412)	(12.172.952)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23	(18.920.575)	3.111.100
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		57.596.295	32.717.814
DÖNEM KARI		57.596.295	32.717.814
Pay başına kazanç		0,501	0,285
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	24	0,501	0,285
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,501	0,285
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	24	0,501	0,285
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Azalışları		-	(2.519.842)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			503.968
Ertelenmiş Vergi Geliri		-	503.968
DİĞER KAPSAMLI GİDER		-	(2.015.874)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57.596.295	30.701.940

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar/Zararlar			
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 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	-	-	-	-	-	32.717.814	32.717.814	
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(2.015.874)	-	-	-	(2.015.874)	
Toplam Kapsamlı Gelir	15	-	-	(2.015.874)	-	32.717.814	30.701.940	
Transferler	-	-	-	-	26.186.054	(26.186.054)	-	
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	-	26.186.054	(26.186.054)	-	
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15	115.000.000	108.290.986	301.611.105	5.337.885	42.685.397	605.643.187	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	115.000.000	108.290.986	303.626.979	9.570.192	2.675.209	767.308.135	1.306.471.501	
Dönem Karı	-	-	-	-	767.308.135	(767.308.135)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	57.596.295	57.596.295	
Kar payları	-	-	-	154.060.026	(154.060.026)	-	-	
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler	-	-	-	154.060.026	154.060.026	-	-	
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15	115.000.000	108.290.986	303.626.979	163.630.218	615.923.304	57.596.295	1.364.067.782

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		216.358.059	43.013.205
Dönem Karı		57.596.295	32.717.814
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		61.895.506	41.095.952
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	34.706.221	15.431.370
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	6.463.269	10.791.360
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(14.173.589)	(1.763.530)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler	22	6.718.630	7.574.900
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	31.350.987	9.061.852
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	21	(3.170.012)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		100.579.711	(31.290.769)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		220.846.225	(66.787.648)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		938.187	1.290.030
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		2.038.498	124.167
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(834.998)	(251.804)
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		(167.161.282)	41.807.601
- Stoklardaki (Artış)/Azalış		17.350.345	(5.851.852)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		24.185.199	(4.426.169)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki Azalış/(Artış)		(465.682)	2.600.871
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	4	3.683.219	204.035
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		220.071.512	42.522.997
- Ödenen kıdem tazminatı	13	(4.342.099)	(22.709)
- Alınan vade farkı faizleri		628.646	512.917
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(12.944.534)	(11.055.172)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(12.944.534)	(11.055.172)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları		(36.009.919)	(7.491.991)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(18.472.308)	(7.718.278)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin artışlar/azalışlar		(25.913.940)	-
Ödenen Faiz		(3.915.273)	(1.525)
Ödenen Komisyonlar	22	(2.510.633)	(1.010.166)
Alınan Faiz		14.802.235	1.237.978
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT			
VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		167.403.606	24.466.042
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		167.403.606	24.466.042
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		356.949.331	87.670.584
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	524.352.937	112.136.626

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturel Gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Naturel Gaz") 2004 yılında sıkıştırılmış doğal gaz ("CNG") sektöründe faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, taşınabilir doğal gaz sektöründe CNG için doğalgazın 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'da detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel Gaz'ın İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, 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, 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 iletim-Dağıtım lisansı bulunmaktadır.

Şirket 2022 yılı içerisinde Konya İli Karatay İlçesi'nde toplam kurulu gücü 2.421,98 kWp olacak şekilde Güneş Enerji Santrali ("GES") kurulumu tamamlanmış olup, kabul işlemleri devam etmektedir. GES Yatırımı ile yıllık 3.991 MWs elektrik üretilmesi beklenmektedir. GES Yatırımı ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmakta, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilen elektriğin, öncelikli olarak Konya Dökme CNG Tesisimizin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca diğer tesislerimizde kullanılması veya şebekeye verilmesi planlanmaktadır.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 254'tür (31 Aralık 2022: 239). 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

İlişkitedeki 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 Nisan 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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, 31 Mart 2023 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:

- 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.

31 Aralık 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 faydalı ömürleri

Dipnot 2.4'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, Şirket bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların yararlı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemekte 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

a) 2023 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış 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.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Mart 2023 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 erken uygulamaya 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.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Mart 2023 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	2.151.632	-	1.316.634	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	1.523.317	-	585.130
	2.151.632	1.523.317	1.316.634	585.130

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.’den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

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

31 Mart 2023 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %30’dur (31 Aralık 2022: % 31,5).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

1 Ocak- 31 Mart 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(233.079)	96.025	-	-	(1.523.791)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	5.170	5.830.647	-	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	69.944	-	-	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	-
	(233.079)	171.140	5.830.647	-	(1.523.791)

1 Ocak- 31 Mart 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(135.268)	95.599	-	-	(683.301)
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (**)	-	-	-	-	(53.464)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (***)	-	-	3.123.608	23.315	-
	(135.268)	95.599	3.123.608	23.315	(736.766)

(*) Ortak kullanım giderleri, danışmanlık giderleri ve ofis kira giderlerinden oluşmaktadır.

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

(***) 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.

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.

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere ve yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Maaşlar huzur hakları ve diğer yan haklar	4.075.437	7.431.282
	4.075.437	7.431.282

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	150.342	113.111
Banka	493.079.645	297.015.375
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>1.965.045</i>	<i>7.059.426</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>491.114.600</i>	<i>289.955.949</i>
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	31.122.950	63.496.073
	524.352.937	360.624.559
DBS Alacakları (**)	(7.991)	(3.675.228)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	524.344.946	356.949.331

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 3 Nisan 2023 vadeli %30,00, %11,00, 24,75%, %24,00 ve %1,00 faiz oranlı sırasıyla 150.900.000 TL, 800.000 TL, 231.720.000 TL, 105.780.000 TL ve 100.000 USD (1.914.600 TL değerine eşit) toplamda 491.114.600 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 289.955.949 TL).

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2022: 30-60 gün).

(**) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 7.991 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 3.675.227 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

5. STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	13.762.476	12.015.203
Ticari mallar	7.102.486	26.200.104
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	20.837.362	38.187.707

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	368.212.752	589.446.373
Gelir tahakkukları	12.897.582	12.509.135
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	2.151.632	1.316.634
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.314.430)	(7.313.379)
	375.947.537	595.958.764

Ticari alacaklar için ortalama vade 55 gündür (31 Aralık 2022: 35 gündür).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.314.430 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.313.379 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, 1.319.175 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 12.509.135 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde alınan çek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 4.253.843 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 511.710 TL'dir (31 Aralık 2022: 222.082 TL).

31 Mart 2023 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 86.709.660 TL'dir (31 Aralık 2022: 161.118.876 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 4.820.389 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.895.431 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	217.267.852	386.523.656
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	1.523.317	585.130
	218.791.169	387.108.786

(*) 31 Mart 2023 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 446.262 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.893.827 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2022: 42 gündür).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	8.220.098	10.122.916
Diğer çeşitli alacaklar	545.961	442.121
Vergi dairesinden KDV alacakları	-	239.521
	8.766.060	10.804.558

b) Diğer Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler	11.323.760	9.180.916
Alınan depozito ve teminatlar	127.772	176.093
	11.451.531	9.357.009

8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	15.802.302	15.304.854
Verilen sipariş avansları	13.386.154	8.510.639
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	2.058.840	2.305.403
Diğer peşin ödenmiş giderler	3.314.413	649.085
Peşin ödenmiş kiralar	424.655	422.715
	34.986.364	27.192.696
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	22.779.098	7.319.846
Verilen avanslar	-	2.997
	22.779.098	7.322.843

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	678.546.724	545.153.781
Girişler	12.944.534	10.644.482
Transferler	-	4.400.000
Çıkışlar	(1.194.789)	-
Değer artış fonu amortismanı	-	(2.519.842)
Cari dönem amortisman giderleri	(17.189.098)	(8.510.244)
31 Mart itibarıyla kayıtlı değer	673.107.371	549.168.177

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 1.197.748.685 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.258.621.842 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	-	-
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	-	-
Verilen arsa ipotekleri	-	-
Verilen arsa ipotekleri	-	-

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti

31 Mart 2023 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 31 Mart 2023 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 56.011.596 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

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

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

Şirket, daha sonra arsa ve arazilerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer tespitini TSKB'ye ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye yaptırmış olup, TSKB tarafından hazırlanan 22 Temmuz 2020 tarihli ve 2020C246, 2020B151, 2020C245, 2020REV348, 2020REV349 ve Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 29 Aralık 2020 tarihli ve 2020-Özel-495 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporlarında gerçeğe uygun değeri toplam 14.425.000 TL olarak takdir edilmiştir. Arsa ve arazilerin takdir edilen değerlerinin tespitinde, Uluslararası Değerleme Standartlarının pazar yaklaşımının emsal karşılaştırma yöntemi esas alınmıştır. Bu yöntemde, değerlemeye konu arsa ve arazilere benzer arsa ve arazilerin gerçekleşmiş veya talep edilen satış fiyatları üzerinden yapılan uyumlandırma işlemi sonucunda ulaşılan birim değerler üzerinden arsa ve arazilerin piyasa değeri hesaplanmaktadır.

Bu kapsamda, arsa ve araziler için gerçekleşen 6.299.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	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 parcel	-	Pazar yaklaşımı	28 Aralık 2020	31 Aralık 2020	75.000
Toplam	8.125.342				14.425.000
Değer artış/(azalış)					6.299.658

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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				
	31 Mart 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	18.710.000	-	18.710.000	-
Makine ve ekipmanlar	477.069.158	-	-	477.069.158
Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31 Aralık 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	18.835.000	-	18.835.000	-
Makine ve ekipmanlar	475.787.680	-	-	475.787.680

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	3.447.067	4.467.663
Girişler	-	410.690
Çıkışlar	(1.127.857)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(211.289)	(345.922)
31 Mart itibarıyla kayıtlı değer	2.107.921	4.532.431

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11 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.

31 Mart sonlarında sona eren dönemlerde kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	65.080.027	28.195.469
İlaveler	8.557.753	-
Çıkış & Transferler	(25.637.859)	(4.400.000)
Cari dönem amortisman giderleri	(15.466.663)	(6.575.204)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	45.963.282	29.962.874
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	78.496.540	47.183.139

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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	77.248.738	37.183.354
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(6.641.099)	(5.398.964)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	70.607.640	31.784.390
İki yıl ve üzeri	47.424.641	44.780.518
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(11.119.122)	(4.867.925)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	36.305.520	39.912.593

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	230.095.703	2.400.000	-	184.145.303
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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	230.095.703	2.400.000	-	184.145.303

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746
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	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 230.095.703 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin BOTAŞ'a, proje finansmanı için temin edilen kredilere ilişkin olarak bankalara, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 380.654.666 TL).

Şirket, Gaz tedarik firmaları için 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 224.121.248 Sm3 tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur. (31 Aralık 2022: Sm3 224.121.248)

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 31 Mart 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.500.000 USD tutarında fiyat farkı doğma riski bulunmasına karşın, Şirket yönetimi gerek makro ekonomik ve politik gelişmelere ilişkin yapmış olduğu değerlendirmelerde, gerekse ithalatçı firmalar tarafından fiyat revizyonunun geriye dönük uygulanması neticesinde oluşacak farka dair Şirket'e herhangi bir fatura düzenlenmemiş olması ve ilk bildirimler sonrasında bu borcun talep edildiği ve Şirket'e rücu edileceği konusunda da Şirket'e yansıtılmasını öngören bir talep ulaşmamış ve hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması sebepleriyle ilgili riskin gerçekleşmesini muhtemel görmemektedir. Bu konuya ilişkin belirsizlikler nedeniyle Şirket yönetimi 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları ve senetleri	202.886.623	210.433.000

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	41.791	17.126
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.974.580	2.464.926
	2.016.371	2.482.052

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

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

	2023	2022
1 Ocak Bakiyesi	3.547.668	1.572.450
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.046.406	976.536
31 Mart Bakiyesi	5.594.074	2.548.986

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.

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde personel prim ve ikramiye karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak Bakiyesi	22.500.000	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	9.416.827
31 Mart Bakiyesi	22.500.000	9.416.827

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.055.543	2.980.779
	3.055.543	2.980.779

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,40 enflasyon ve %22,30 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,29 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %3,29). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.983,00 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2022: 19.983,00 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 73.733 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 301.022 TL daha fazla (az) olacaktır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

31 Mart tarihlerinde sonra eren dönemlerde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.980.779	1.794.326
Faiz ve hizmet maliyeti	4.416.863	391.799
Ödenen kıdem tazminatları	(4.342.099)	(22.709)
31 Mart itibarıyla karşılık	3.055.543	2.163.416

14 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	969.507	75.734
Diğer	41.503	-
	1.011.010	75.734

15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirketin 29.03.2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında; Sermaye Piyasası Kurulu Ortaklıklar Finansmanı Dairesi Başkanlığı'nın 15.02.2023 tarihli E-29833736-110.04.04-33254 sayılı ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün E-50035491-431.02-00082974344 sayılı izin yazıları uyarınca Şirket Esas Sözleşmesinin Şirket Sermayesinin Oluşumu ve Nevi başlıklı 6. Maddesinin tadil edilmesine karar verilmiş olup, buna göre Şirketin 250.000.000 TL (ikiyüzelli milyon türk lirası) olan Kayıtlı Sermaye Tavanı, 3.500.000.000,-TL (üç milyar beş yüz milyon Türk Lirası) olarak belirlenmiştir. Payların her biri 1 TL (bir) itibari değerinde 3.500.000.000 (üç milyar beş yüz milyon Türk Lirası) adet paya bölünmüştür. Payların tamamı nama yazılıdır. Kayıtlı sermaye tavan izni, 2023-2027 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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 (yüzonbeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 115.000.000 TL nominal değerinde toplam 115.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
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.

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 kaydedilmiş olduğundan rehin tesis işlemi MKK nezdinde yapılmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)*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)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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

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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 163.630.218 TL'dir (31 Aralık 2022: 9.570.192 TL'dir).

Temettü Ödemesi

1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap dönemine ait 34.425.000 TL'nin ikinci yasal yedek akçe olarak ayrılması ile dağıtılabılır dönem karı 450.527.430,12 TL olmaktadır. 29 Mart 2023 tarihli olağan Genel Kurul toplantısında oluşan dönem karı tutarı üzerinden 350.000.000 TL'nin pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına, kalan 100.527.430,12 TL'nin olağanüstü yedek olarak ayrılmasına karar verilmiş olup, pay sahiplerine ödeme 6 Nisan 2023 tarihinde yapılmıştır.

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

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

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

	2023	2022
Açılış bakiyesi	303.626.979	303.626.979
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan azalış	-	(2.519.842)
Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	503.968
Dönem sonu bakiyesi	303.626.979	301.611.105

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Doğalgaz satış gelirleri	852.043.719	459.773.784
Hizmet gelirleri (*)	3.387.062	1.383.078
Satışların maliyeti (-)	(734.340.865)	(380.674.706)
	121.089.916	80.482.156

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Satılan doğalgaz maliyeti	601.165.591	321.605.046
Taşıeron ulaşım maliyetleri	49.194.928	24.774.020
Amortisman giderleri (Dipnot 19)	33.532.871	11.581.593
Elektrik maliyeti	30.383.001	11.851.706
Personel giderleri (Dipnot 19)	11.093.875	4.050.671
Akaryakıt giderleri	3.543.256	2.846.165
Bakım onarım giderleri	3.047.284	1.660.069
Diğer giderler	2.380.057	1.981.874
Kira giderleri	-	221.232
Sigorta giderleri	-	102.330
	734.340.865	380.674.706

18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel giderleri (Dipnot 19)	16.116.800	9.051.648
Vergi, resim ve harçlar	5.252.476	1.197.511
Güvenlik giderleri	1.296.933	590.574
Seyahat giderleri	1.063.985	512.092
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 19)	900.000	3.614.123
Bakım onarım giderleri	877.168	641.931
Bina yönetim giderleri	748.769	353.787
Danışmanlık giderleri	558.383	127.068
Akaryakıt giderleri	435.288	391.924
Sigorta giderleri	367.655	216.618
Haberleşme giderleri	261.012	91.567
Kira giderleri	99.498	83.767
Diğer	1.953.100	1.200.751
Komisyon giderleri	-	1.944.545
	29.931.067	20.017.906

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri (Dipnot 19)	8.896.100	10.162.739
Danışmanlık giderleri	1.565.155	1.017.758
Bilgi işlem giderleri	1.159.448	395.765
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	739.657	157.341
Seyahat giderleri	467.822	118.256
Bina yönetim giderleri	385.936	330.809
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 19)	273.350	235.654
Vergi, resim ve harçlar	132.611	20.542
Ulaşım giderleri	59.585	46.933
Kira giderleri	2.100	41.890
Diğer	1.407.229	348.350
	15.088.993	12.876.037

19 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Pazarlama giderleri	16.116.800	9.051.648
Genel yönetim giderleri	8.896.100	10.162.739
Satışların maliyeti	11.093.875	4.050.671
	36.106.775	23.265.058
Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	33.532.871	11.581.593
Pazarlama giderleri	900.000	3.614.123
Genel yönetim giderleri	273.350	235.654
	34.706.221	15.431.370

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari alacakların vade farkı geliri	628.646	512.917
Diğer gelirler	1.066.222	170.705
	1.694.868	683.622

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER (devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari borçların vade farkı giderleri	-	(125.337)
Bağışlar	-	(23.400)
Ceza giderleri	-	(1.235)
Diğer giderler	(71.059)	(17.910)
	(71.059)	(167.882)

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Sabit kıymet satış geliri	3.170.012	-
Hurda satış geliri	-	-
	3.170.012	-

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Mevduat faiz gelirleri	14.706.210	1.131.699
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 3)	96.025	118.914
	14.802.235	1.250.613

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	3.668.659	1.790.551
Kredi komisyon gideri	2.510.633	1.010.166
Kur farkı gideri, net	292.502	3.491.109
Kredi faiz giderleri	246.614	1.241.123
Diğer finansman giderleri	223	-
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları	-	41.951
	6.718.630	7.574.900

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 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 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında indirimden dolayı vergi oranı %20 yerine %18 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %21,75).

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 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.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

17.11.2022 tarihli Özel Durum Açıklamamızda belirttiğimiz üzere; Konya İli Karatay İlçesi'nde toplam kurulu gücü 2.421,98 kWp olacak şekilde Güneş Enerji Santrali ("GES") için Çağrı Mektubu alınmıştır. Çağrı Mektubunu takiben, yatırım teşvik belgesi alınmış olup, 2023 yılının ilk yarısı içinde tamamlanarak devreye alınması planlanan yıllık 3.991 MWs elektrik üretmesi beklenen GES için, yüklenici firma ile 28.12.2022 tarihinde Anahtar Teslim Mühendislik Tedarik ve İnşaat Sözleşmesi imzalanmıştır. 15.06.2012 tarih ve 2012-3305 sayılı kararname kapsamında Konya-Karatay-Acıdört mahallesi 1494 Parselde, elektrik üretimi-iletimi ve dağıtımı faaliyet konusu ile ilgili 20.12.2022 tarih ve 545779 nolu bölgesel teşvik belgesi alınmıştır. Belge kapsamında 8.802.418,08 TL kurumlar vergisi indirimi sağlanmıştır.

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 Cumhurbaşkanlığı 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	12.430.412	123.335.093
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(90.481.997)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili borçlar /varlıklar	12.430.412	32.853.096

Diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem vergi gideri (-)	(12.430.412)	(12.172.952)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(18.920.575)	3.111.100
	(31.350.987)	(9.061.852)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Mart 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	36.754.003	11.456.273	-	25.297.730
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	648.842	-	324.632
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.210	(41.879)	-	47.089
Kıdem tazminatı karşılıkları	648.320	98.322	-	549.998
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	5.665.368	608.435	-	5.056.933
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	7.122.724	5.935.209	-	1.187.515
Diğer	182.506	215.373	-	(32.867)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	51.351.605	18.920.575		32.431.030

	1 Ocak 2022	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Mart 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(64.471.105)	519.571	503.968	(63.447.566)
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	111.678	-	470.543
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	338.077	2.264.487	-	2.602.564
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	70.469	3.007	-	73.476
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	353.963	93.122	-	447.085
Diğer	10.327	109.491	-	119.818
Toplam ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları	(62.370.464)	3.111.100	503.968	(58.755.396)

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.

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.

2022 yılı içerisinde ise, devreden nakdi sermaye artışından kaynaklı toplam 5.251.421,54 TL tutarında faiz indirimi hesaplanmıştır. 2022 yılında oluşmuş olan bu faiz indirimi yine 2022 vergi hesaplamasında kullanılarak 1.102.798,52 TL tutarında vergiden mahsup edilerek eritilmiştir.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıda verilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	51.351.605	(62.370.464)
Kar veya zarar tablosunda muhasabeleştirilen	18.920.575	3.111.100
Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan	-	503.968
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	32.431.030	(58.388.342)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,501 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Mart 2022: pay başına kazanç 0,285 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

Pay başına kazanç	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer)	115.000.000	115.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	57.596.295	32.717.814
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,501	0,285
Sulandırılmış pay başına kazanç		
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen sulandırılmış pay başına kazanç	0,501	0,285

25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Finansal Risk Yönetimi**

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

Kredi riski

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

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

Likidite riski

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN
KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)*****Finansal Risk Yönetimi (devamı)******Piyasa riski***

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

Döviz kuru riski

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

Faiz oranı riski

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

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Sermaye risk oranı

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

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Mart 2023 itibarıyla % (44)'tür. (31 Aralık 2022:%(28)).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	106.916.119	71.696.983
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(524.352.937)	(360.624.559)
Net borç	(417.436.818)	(288.927.576)
Toplam özkaynak	1.364.067.782	1.306.471.501
Toplam sermaye	946.630.964	1.017.543.925
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (44)	% (28)

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. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSALARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
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)	-	-	-
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	(24.553.124)	(1.282.415)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(24.553.124)	(1.282.415)	-
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)	(24.553.124)	(1.282.415)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(24.553.124)	(1.282.415)	-
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.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
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)	-	-	-
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	(29.831.608)	(1.595.418)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
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)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
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.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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-31 Mart 2023		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.455.312)	2.455.312
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.455.312)	2.455.312
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)	(2.455.312)	2.455.312

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 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	(2.983.161)	2.983.161
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.983.161)	2.983.161
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)	(2.983.161)	2.983.161

26 FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Net dönem karı	57.596.295	32.717.814
Vergi geliri/(gideri)	31.350.987	9.061.852
Finansman gelirleri	(14.802.235)	(1.250.613)
Finansman giderleri	6.718.630	7.574.900
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	34.706.221	15.431.370
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.694.868)	(683.622)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	71.059	167.882
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(3.170.012)	-
FAVÖK	110.776.077	63.019.583

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.