

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

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

20 Ekim 2021

Bu rapor, 2 sayfa bağımsız sınırlı denetçi raporu ve 41 sayfa özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA ERKEN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR****İÇİNDEKİLER****SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-44
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	14
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
6. STOKLAR	18
7. BORÇLANMALAR	18
8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	21
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	22
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	24
14. TAAHHÜTLER.....	25
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	27
16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	28
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	29
19. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	30
20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	30
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	31
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	32
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32
25. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	35
26. FAVÖK MUTABAKATI	35
27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	35
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40
29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	40

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		236.904.473	117.486.522
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	106.297.923	8.808.168
Finansal Yatırımlar		-	250.000
Ticari Alacaklar	8	108.133.876	71.947.195
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	391.450	361.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		107.742.426	71.585.496
Diğer Alacaklar	9	573.631	12.136.167
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	573.631	12.136.167
Stoklar	6	13.341.415	12.062.516
Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.426.313	4.846.810
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	7.226.849
Diğer Dönen Varlıklar	16	131.315	208.817
Duran Varlıklar		290.741.631	284.078.787
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	11	256.267.876	258.520.574
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	29.373.199	19.539.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	4.685.151	5.436.291
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.997	170.394
TOPLAM VARLIKLAR		527.646.104	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		156.971.112	129.404.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.408.278	29.285.664
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	57.961.392	39.089.428
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	8.365.816	12.816.238
Ticari Borçlar	8	70.966.671	45.575.456
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	290.886	411.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	70.675.785	45.163.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.312.459	449.617
Diğer Borçlar	8	3.310.178	926.588
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.310.178	926.588
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	1.157.580	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.483.632	1.210.808
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.483.632	1.210.808
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.106	51.039
Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.245.168	38.224.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	-	27.748.954
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	17.640.322	5.159.082
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	5.966.142	4.038.488
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.638.704	1.277.532
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.638.704	1.277.532
Toplam Yükümlülükler		182.216.280	167.628.894
ÖZKAYNAKLAR		345.429.824	233.936.415
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		345.429.824	233.936.415
Ödenmiş Sermaye	17	115.000.000	100.018.594
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	108.290.986	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		79.580.593	79.580.593
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		79.580.593	79.580.593
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.859.222	-
Geçmiş Yıllar Zararları		18.978.006	(35.861.457)
Net Dönem Karı		20.721.0170	90.198.685
TOPLAM KAYNAKLAR		527.646.104	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	406.051.819	172.621.609	327.404.659	143.149.685
Satışların Maliyeti (-)	18	(311.405.976)	(136.103.158)	(242.734.707)	(100.046.227)
BRÜT KAR		94.645.843	36.518.451	84.669.952	43.103.458
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(18.957.197)	(4.570.149)	(8.720.962)	(3.251.779)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(38.351.750)	(12.436.657)	(25.284.375)	(8.455.828)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.933.978	412.847	873.038	290.726
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(3.740.525)	(1.363.801)	(420.776)	(126.471)
ESAS FAALİYET KARI		36.530.349	18.560.691	51.116.877	31.560.106
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	689.276	104.419	220.703	76.128
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		37.219.625	18.665.110	51.337.580	31.636.234
Finansman Gelirleri	23	7.752.178	3.808.076	1.242.904	530.380
Finansman Giderleri (-)	23	(19.378.861)	(2.979.694)	(33.552.909)	(14.499.737)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		25.592.942	19.493.492	19.027.575	17.666.877
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(4.871.925)	(4.633.486)	(4.084.752)	(3.870.435)
Dönem Vergi Gideri	24	(2.944.271)	(2.944.271)	(7.185.307)	(4.713.297)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	(1.927.654)	(1.689.215)	3.100.555	842.862
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		20.721.017	14.860.006	14.942.823	13.796.442
DÖNEM KARI		20.721.017	14.860.006	14.942.823	13.796.442
Pay başına kazanç	25	0,193	0,129	0,149	0,138
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,193	0,129	0,149	0,138
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,193	0,129	0,149	0,138
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	25	0,193	0,129	0,149	0,138
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	6.224.658	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	-	6.224.658	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	(1.244.932)	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	(1.244.932)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri		-	-	(1.244.932)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	4.979.726	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		20.721.017	14.860.006	19.922.549	13.796.442

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
						Birikmiş Karlar/Zararlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.000.000	-	74.540.867	-	(65.660.253)	29.798.796	138.679.410
Dönem Karı		-	-	-	-	-	14.957.080	14.957.080
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	4.979.726	-	-	-	4.979.726
Toplam Kapsamlı Gelir	17	-	-	4.979.726	-	-	14.957.080	19.936.806
Transferler		-		-		29.798.796	(29.798.796)	-
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		-		-		29.798.796	(29.798.796)	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	100.000.000	-	79.520.593	-	(35.861.457)	14.957.080	158.616.216
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.018.594	-	79.580.593		(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı		-	-	-		-	20.721.017	20.721.017
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-		-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	17	-		-		-	20.721.017	20.721.017
Transferler		-		-	2.859.222	87.339.463	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı	17	14.981.406	-	-		-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	108.290.986	-	-	-	-	108.290.986
Kar payları		-	-	-	-	(32.500.000)	-	(32.500.000)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		14.981.406	108.290.986	-	2.859.222	54.839.463	(90.198.685)	90.772.392
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	115.000.000	108.290.986	79.580.593	2.859.222	18.978.006	20.721.017	345.429.824

* 24 Haziran 2021 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2020-31 Aralık 2020 hesap döneminde ait 2.859.222 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 32.500.000,-TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 30 Haziran 2021 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		69.924.651	53.894.156
Dönem Karı		20.721.017	14.942.823
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		42.937.656	60.847.352
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	26.114.874	23.659.421
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	863.160	676.794
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(7.752.178)	(1.008.041)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler		19.378.861	33.552.909
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	4.871.925	4.084.752
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(538.986)	(118.483)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		5.149.686	(18.722.029)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		(34.811.474)	(33.738.643)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		(121.044)	200.887
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		11.562.536	137.650
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(29.751)	82.405
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		31.955.485	10.585.081
- Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(1.278.899)	3.135.051
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(3.554.840)	(122.277)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		1.862.842	1.147.406
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	5	(435.169)	(149.589)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		68.808.359	57.068.146
- Ödenen kıdem tazminatı	15	(229.164)	(108.200)
- Ödenen vergi	24	-	(3.979.711)
- Alınan vade farkı faizleri		1.345.456	913.921
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(14.129.403)	(12.331.316)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.193.944)	(12.353.272)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	22	814.541	271.956
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri		250.000	(250.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		41.259.338	(16.301.308)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri		123.282.315	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.211.476	17.073.643
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(48.277.333)	(16.373.555)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.323.635)	(5.789.922)
Ödenen Temettüleri		(32.500.000)	-
Ödenen Faiz	17	(4.985.399)	(8.664.141)
Ödenen komisyonlar		(2.205.919)	(3.555.374)
Alınan Faiz		7.057.833	1.008.041
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT		97.054.586	25.261.532
VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		97.054.586	25.261.532
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		97.054.586	25.261.532
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.795.794	10.116.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	105.850.380	35.377.830

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Mart 2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") , halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de detaylı olarak sunulmuştur.

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

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

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 243'dir (31 Aralık 2020: 198). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

Şirket'in 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da NTGAZ kodu ile işlem görmeye başlamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

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

2.1.2 Ölçüm esasları

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

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

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

2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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

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

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

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yararlı ömürleri

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

Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi

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

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

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

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

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

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

Kredi zarar karşılığı

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)**

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 muhasebeleştirir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

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

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	235.910	-	411.930
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	391.450	-	361.699	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş.	-	54.976	-	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-
	391.450	290.886	361.699	411.930

(*) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %33,5'dir (31 Aralık 2020: % 20). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den 40.737 TL vade farkı geliri bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 83.368 TL) ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

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

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz geliri/(gideri)	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	9.578	-	-	109.043	(228.960)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	594.171	83.368	(6.660)
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş	-	-	-	-	-
Ortadoğu Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-	-
Rıhtım 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (****)	(63.000)	-	-	-	-
	(53.422)	-	594.171	192.411	(235.620)

(*) Ortak kullanım giderleri, halka arz işlemine ilişkin danışmanlık giderleri ve ofis kira giderlerinden oluşmaktadır.

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

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

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

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

(****) Rıhtım 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.: Şirket'in 2020 yılında bulunduğu merkez ofise ait kira bedelleridir.

Üst düzey yöneticiler ile yapılan işlemler:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Maaşlar ve diğer yan haklar	9.792.145	2.861.066
	9.792.145	2.861.066

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	98.573	81.455
Banka	92.167.139	2.789.315
Vadesiz mevduatlar	12.688.592	827.898
Vadeli mevduatlar	79.478.547	1.961.417
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	14.032.211	5.937.398
	106.297.923	8.808.168
Bloke mevduatlar	(447.543)	(12.374)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	105.850.380	8.795.794

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 Ekim 2021 vadeli %18,00, %18,10, %18,60, %6,50 ve %1 faiz oranlı sırasıyla 20.725.000 TL, 10.010.000 TL, 10.500.000 TL, 400.000 TL ve 590.000 USD toplamda 46.852.547 TL, 4 Ekim 2021 vadeli %16,00 faizli 32.626.000 TL toplamda 79.478.547 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.961.417 TL).

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 447.543 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.374 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

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

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

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

6. STOKLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	10.616.482	9.458.809
Ticari mallar	2.752.533	2.631.307
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	13.341.415	12.062.516

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

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

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

7. BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	11.408.278	29.285.664
-TL Krediler	11.408.278	29.285.664
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	57.961.392	39.089.428
-TL Krediler	5.425.451	4.153.330
-Döviz Krediler	52.535.941	34.936.098
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	69.369.670	68.375.092

Uzun vadeli teminatlı krediler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	-	27.748.954
-TL Krediler	-	3.085.264
-Döviz Krediler	-	24.663.690
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	-	27.748.954
Toplam borçlanmalar	69.369.670	96.124.046

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

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Nominal faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	5.425.451	-
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	17.219.621	-
ABD Doları (*)	ABD Libor + % 5,25	35.316.320	-
TL	%9,50-%19	11.408.278	-
		69.369.670	-

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

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	69.369.670	68.375.092
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	27.748.954
	69.369.670	96.124.046

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	96.124.046	88.944.160
Girişler	10.211.477	17.073.643
Anapara ödemeleri	(48.277.333)	(16.373.555)
Nakit olmayan hareketler	999.514	2.393.895
Kur farkları	10.311.966	20.219.301
30 Eylül finansal yükümlülükler	69.369.670	112.257.444

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+%5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli rapor tarihi itibarıyla kalan anaparası 5.022.253 TL ve 5.683.126 ABD Doları tutarlarında olan, 2022 vadeli kredileri bulunmaktadır. Bu kredilerin anapara ödemeleri kullanımdan 18 ay sonra, 6 ayda bir, belli bir ödeme planı dahilinde ödenmekte olup, 1 Nisan 2021 tarihli anapara ve faiz taksitleri ödenmiştir.

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

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)*Kredi sözleşmelerinden doğan taahhütler*

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

Buna göre, Şirket'in net borçlarının faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri vergi öncesi kar ("FAVÖK") oranı 31 Aralık 2017 tarihinden sonraki herhangi bir mali yılda 1,75 oranını geçmemelidir. Ek olarak, Şirket'in "Borç Servisi Karşılama Oranının- Net nakit akışının aynı dönemde ödemekle yükümlü olunan borç servisine oranı" her bir mali yıl ve yarıyılları için 1,10'a eşit veya 1,10'nun üzerinde olması gerekmektedir. Şirket'in Borçlanma anlaşmasına göre söz konusu oranlara uyulmaması durumunda bankalarca talep üzerine kredi geri çağrılabilir. Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, sözü edilen oranlara ilişkin belirlenen eşiklere uyduğu için söz konusu mali taahhüdü karşılamaktadır.

Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır. Şirket'in 30 Eylül tarihi itibarıyla MKK nezdinde izlenen Global yatırım Holding A.Ş. 'ye ait Şirket sermayesinin %70'ine tekabül eden toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca, Şirket'in sermaye artırımı sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek payların üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.

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

Faiz oranı takas sözleşmesi

Şirket tarafından 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansmanı kurumlarıyla faiz oranı takas sözleşmesi imzalanmıştır. Şirket, 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansman kredisi için 12.556.251 ABD Doları olan faiz oran takas anlaşması imzalamıştır.

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

Aşağıdaki tablo takas işlem anlaşmalarına ilişkin detayları içermektedir:

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

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

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	111.785.745	77.987.113
Gelir tahakkukları	3.159.980	801.682
İlişkili taraflardan Ticari alacaklar (Dipnot: 4)	391.450	361.699
Şüpheli Ticari alacak karşılığı (-)	(7.203.299)	(7.203.299)
	108.133.876	71.947.195

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

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

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

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 3.159.980 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 801.682 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.741.645 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.899.264 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2020: 20 gündür).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 2.039.799 TL'dir (31 Aralık 2020: 970.587 TL).

30 Eylül 2021 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 38.484.884 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.044.997 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 7.577.589 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.349.014 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar (*)	70.675.785	45.163.526
İlişkili taraflara Ticari borçlar (Dipnot:4)	290.886	411.930
	70.966.671	45.575.456

(*)30 Eylül 2021 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 169.336 TL'dir (31 Aralık 2020: 149.989 TL).

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

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

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	431.272	1.324.992
Vergi dairesinden KDV alacakları	-	10.398.668
Diğer çeşitli alacaklar	142.359	412.507
	573.631	12.136.167

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

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Diğer Borçlar**

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesine KDV borçları	2.796.963	-
Alınan depozito ve teminatlar	340.431	217.061
Ödenecek vergiler (*)	172.784	709.527
	3.310.178	926.588

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla ödenecek vergilerin 145.098 TL'lik kısmı , çoğunluğu ödenen temettü nedeniyle olmak üzere, şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2020: 359.282 TL) oluşmaktadır.

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	1.153.475	1.531.887
Verilen sipariş avansları	3.876.622	524.131
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	1.170.536	627.943
Peşin ödenmiş kiralara	407.142	86.469
Tanıtım faaliyetleri	256.250	1.293.714
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	103.226	254.529
Diğer peşin ödenmiş giderler	1.459.062	528.137
	8.426.313	4.846.810
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	2.997	128.679
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	-	41.715
	2.997	170.394

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	258.520.574	181.698.986
Girişler	14.953.509	11.849.537
Yeniden değerlendirme fonu	-	6.224.658
Çıkışlar	(275.555)	(153.473)
Cari dönem amortisman giderleri	(16.930.652)	(17.187.978)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	256.267.876	182.431.730

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 573.922.375 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.848.175 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

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

Ayrıca, Şirket'in kullanılan banka kredilerine istinaden, Adapazarı, Bursa, İzmir ve Konya'da sahibi olduğu arsa ve arazileri üzerinde tesis edilen ipotekleri bulunmaktadır. Söz konusu ipoteklerin değeri 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları'dır. (31 Aralık 2020: 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları).

Gerçeğe uygun değer tespiti

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

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

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

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

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

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

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	5.436.291	4.134.881
Girişler	240.435	503.735
Cari dönem amortisman giderleri	(991.575)	(866.998)
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	4.685.151	3.771.618

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kullanım hakkı varlıkları**

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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	19.539.120	5.474.470
İlaveler	18.749.540	4.237.308
Çıkışlar	(2.633.724)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(8.189.021)	(5.814.362)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	1.907.284	496.281
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	29.373.199	4.393.697

Kiralama Yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	11.833.718	13.903.695
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.467.902)	(1.087.457)
Kiralama yükümlülüğü bugünkü değeri	8.365.816	12.816.238
İki yıl ve üzeri	21.039.177	5.854.080
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.398.855)	(694.998)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	17.640.322	5.159.082

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

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

14 TAAHHÜTLER**a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefaletler**

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

30 Eylül 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.690.674.497	114.871.000	70.000	674.113.838
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	1.690.674.497	114.871.000	70.000	674.113.838

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.563.994.544	117.590.161	70.000	700.193.414
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	1.563.994.544	117.590.161	70.000	700.193.414

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 1.690.674.497 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin Botaş'a, proje finansmanı için temin edilen kredilere ilişkin olarak bankalara, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.563.994.544 TL).

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 TAAHHÜTLER (devamı)

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

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

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

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

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

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

Şirket, BOTAŞ için 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 110.493.819 Sm3 (31 Aralık 2020: Sm3 163.881.224) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 31 Mart 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.500.000 USD tutarında fiyat farkı doğma riski bulunmasına karşın, Şirket yönetimi gerek makro ekonomik ve politik gelişmelere ilişkin yapmış olduğu değerlendirmelerde, gerekse ithalatçı firmalar tarafından fiyat revizyonunun geriye dönük uygulanması neticesinde oluşacak farka dair Şirket'e herhangi bir fatura düzenlenmemiş olması ve ilk bildirimler sonrasında bu borcun talep edildiği ve Şirket'e rücu edileceği konusunda da Şirket'e yansıtılmasını öngören bir talep ulaşmamış ve hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması sebepleriyle ilgili riskin gerçekleşmesini muhtemel görmemektedir. Bu konuya ilişkin belirsizlikler nedeniyle Şirket yönetimi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları ve senetleri	40.938.000	49.873.744

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	1.647.335	10.260
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	665.124	439.357
	2.312.459	449.617

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

Kısa vadeli karşılıklar

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

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	1.210.808	745.933
Dönem içinde ayrılan karşılık	272.824	277.812
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.483.632	1.023.745

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

Uzun vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.638.704	1.277.532
	1.638.704	1.277.532

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,50 enflasyon ve %13,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,67). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2020: 1 Temmuz 2020 tarihinden geçerli olan 7,117.17 TL).

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

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

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

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 163.130 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 37.955 TL daha fazla (az) olacaktır.

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.277.532	791.504
Faiz ve hizmet maliyeti	590.336	398.982
Ödenen kıdem tazminatları	(229.164)	(108.200)
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.638.704	1.082.286

16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	131.315	208.817
	131.315	208.817

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

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

Şirket'in, 115.000.000,-TL'lik (yüzonbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmış sermayesi, her birinin nominal değeri 1,- (Bir) Türk Lirası olmak üzere 115.000.000 (yüzonbeşbeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 100.018.594 TL nominal değerinde toplam 100.018.594 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay		30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
	Grubu	%			
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	70,0%	80.500.000	95,5%	95.515.009
Halka açık kısım	A Grubu	30,0%	34.500.000	0%	-
Aksel Goldenberg	C Grubu	0,0%	-	4,3%	4.267.451
Kanat Emiroğlu	A Grubu	0,0%	-	0,2%	236.134
Nominal sermaye		100%	115.000.000	100%	100.018.594
Düzeltilmiş sermaye			115.000.000		100.018.594

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır. Aksel Goldenberg'e ait hisseler izahnamede koşulları yer alacak şekilde halka arzı mütakip 31 Mart 2021 tarihinde Global Yatırım Holding'e devredilmiş, Kanat Emiroğlu'na ait hisseler ise halka arz sırasında satılmıştır. Böylece Şirket hisseleri %70 Global Yatırım Holding, % 30 halka açık kısım olarak son haline gelmiştir.

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

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

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

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

Sermaye Piyasası Kurulunun 18 Mart 2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

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

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

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 2.859.822 TL'dir. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Doğalgaz satış gelirleri	401.174.280	171.143.550	323.374.721	141.598.379
Hizmet gelirleri (*)	4.877.539	1.478.059	4.029.938	1.551.306
Satışların maliyeti	(311.405.976)	(136.103.158)	(242.734.707)	(100.046.227)
Brüt Kar	94.645.843	36.518.451	84.669.952	43.103.458

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Satılan doğalgaz maliyeti	251.195.850	113.713.247	197.123.519	82.157.887
Taşıeron ulaşım maliyetleri	20.389.309	7.490.631	13.654.210	7.030.417
Amortisman giderleri (Dipnot: 20)	15.325.413	5.862.698	15.315.580	3.471.384
Elektrik maliyeti	9.778.836	4.018.599	6.868.938	2.905.628
Personel giderleri (Dipnot: 20)	6.378.812	1.891.067	4.313.080	2.255.951
Bakım onarım giderleri	2.593.032	798.235	1.948.242	567.600
Akaryakıt giderleri	1.982.325	818.247	1.384.795	872.452
Kira giderleri	1.450.562	718.985	492.586	248.512
Sigorta giderleri	367.090	114.303	230.867	82.322
Diğer giderler	1.944.747	677.146	1.402.890	454.074
	311.405.976	136.103.158	242.734.707	100.046.227

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

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

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	15.418.659	4.980.389	8.158.291	2.663.385
Amortisman giderleri (Dipnot: 20)	10.289.102	2.801.960	7.880.693	1.904.855
Vergi, resim ve harçlar	3.120.953	1.492.513	3.990.527	1.816.944
Komisyon giderleri	1.988.164	577.456	1.422.920	729.020
Bakım onarım giderleri	1.831.801	748.342	870.065	355.128
Güvenlik giderleri	1.311.219	428.685	696.651	227.125
Seyahat giderleri	677.706	242.780	306.400	94.601
Sigorta giderleri	588.155	74.318	332.845	112.468
Bina yönetim giderleri	485.482	133.775	252.585	99.348
Akaryakıt giderleri	410.698	167.460	327.073	112.472
Haberleşme giderleri	439.769	234.354	257.513	83.319
Danışmanlık giderleri	386.626	139.260	153.475	69.205
Kira giderleri	237.344	94.338	88.118	13.243
Diğer giderler	1.166.072	321.027	547.219	174.715
	38.351.750	12.436.657	25.284.375	8.455.828

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri (Dipnot 20)	12.691.810	2.303.716	5.001.150	1.342.315
Danışmanlık giderleri	2.028.795	702.575	1.005.403	584.096
Bilgi işlem giderleri	940.639	495.464	595.090	260.201
Bina yönetim giderleri	771.316	197.899	398.963	172.109
Amortisman giderleri (Dipnot: 20)	500.359	194.054	463.148	157.952
Vergi, resim ve harçlar	209.144	92.525	95.100	26.074
Seyahat giderleri	155.201	51.028	360.755	231.652
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	692.878	194.309	374.912	191.123
Ulaşım giderleri	64.803	27.623	48.204	17.512
Kira giderleri	160.282	22.472	143.491	139.659
Diğer giderler	741.970	288.484	234.746	129.086
	18.957.197	4.570.149	8.720.962	3.251.779

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri				
Pazarlama giderleri	15.418.659	4.980.389	8.158.291	2.663.385
Genel yönetim giderleri	12.691.810	2.303.716	5.001.150	1.342.315
Satışların maliyeti	6.378.812	1.891.067	4.313.080	2.255.951
	34.489.281	9.175.172	17.472.521	6.261.651

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

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

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (devamı)

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	15.325.413	5.862.698	15.315.580	3.471.384
Pazarlama giderleri	10.289.102	2.801.960	7.880.693	1.904.855
Genel yönetim giderleri	500.359	194.054	463.148	157.952
	26.114.874	8.858.712	23.659.421	5.534.191

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari alacakların vade farkı geliri	1.345.456	435.853	679.058	151.482
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	1.093.107	-	-	-
TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli alacaklardan tahsilatlar (Dipnot: 8)	-	-	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	-	33.498	10.554
Diğer giderler	495.415	(23.006)	160.482	128.690
	2.933.978	412.847	873.038	290.726

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Halka arz maliyetleri ve şirket satın alma sürecinde katılan maliyetler (*)	3.265.780	1.301.460	-	-
Bağışlar	72.194	10.003	282.110	93.585
Ticari borçların vade farkı giderleri	109.884	97	3.766	1.707
Ceza giderleri	31.448	(17.909)	25.552	22.243
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	-	-	-
Diğer giderler	261.219	70.150	109.348	8.936
	3.740.525	1.363.801	420.776	126.471

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

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

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

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış geliri	538.986	104.419	118.483	15.016
Hurda satış geliri	150.290	-	102.220	61.112
	689.276	104.419	220.703	76.128

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Mevduat faiz geliri	7.054.129	3.111.367	1.008.041	487.928
İlişkili taraflardan elde edilen				
Adat faizi (Dipnot: 4)	694.345	694.345	234.863	42.452
Diğer finansman gelirleri	3.704	2.364	-	-
	7.752.178	3.808.076	1.242.904	530.380

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri, net	9.959.490	173.227	19.307.744	9.280.067
Kredi faiz giderleri	5.270.212	1.182.156	8.863.506	3.363.869
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	2.230.412	1.085.379	871.267	177.040
Kredi komisyon gideri	2.205.919	524.521	3.555.374	1.426.205
Takas işlemlerinden				
Gerçeğe uygun değer zararları	(287.172)	14.411	955.018	252.556
	19.378.861	2.979.694	33.552.909	14.499.737

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

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

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

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 30 Eylül 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.944.271	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.786.691)	(7.226.849)
Dönem karı vergi varlığı	1.157.580	(7.226.849)

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

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem vergi gideri (-)	(2.944.271)	(7.185.307)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.927.654)	3.100.555
	(5.966.142)	(4.084.752)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır:

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhassebeleştirilen kısım	30 Eylül 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(2.221.143)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	(330.142)	(8.644.415)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.520	828	6.348
Kıdem tazminatı karşılıkları	255.506	72.235	327.741
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	99.073	341.235
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	(33.695)	177.272
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhassebeleştirilmesi	528.756	201.109	729.865
Diğer	(161.743)	284.081	122.338
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	(4.038.488)	(1.927.654)	(5.966.142)

	1 Ocak 2020	Kar/zararda muhassebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	30 Eylül 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.499.076	1.514.594	(1.244.932)	3.768.738
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	810.812	-	-	810.812
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	6.072	-	-	6.072
Kıdem tazminatı karşılıkları	174.131	63.972	-	238.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	164.105	61.119	-	225.224
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	80.853	229.346	-	310.199
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhassebeleştirilmesi	123.683	125.112	-	248.795
Diğer	(66.106)	42.619	-	(23.487)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	4.792.626	2.036.762	(1.244.932)	5.584.456

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ise, işletme birleşmesi kaynaklı 41.419.100 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları ile 8.125.121 TL tutarındaki gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indiriminden oluşan toplam 49.544.221 TL tutarındaki vergi varlığı oluşmuştur. Şirket'in 2020 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in işletme birleşmelerinden kaynaklı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 2.980.595 TL ve yine üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indirimi tutarı 8.125.121 TL; 2021 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl mali zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

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

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

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,193 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: pay başına kazanç 0,149 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer)	107.592.527	115.000.000	100.000.000	100.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	20.721.017	14.860.006	14.942.823	13.796.442
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,193	0,129	0,149	0,138
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,193	0,129	0,149	0,138

26 FAVÖK MUTABAKATI

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Net dönem karı	20.721.017	14.942.823
Vergi geliri/(gideri)	4.871.925	4.084.752
Finansman gelirleri	(7.752.178)	(1.242.904)
Finansman giderleri (-)	19.378.861	33.552.909
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot: 20)	26.114.874	23.659.421
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(2.933.978)	(873.038)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	3.740.525	420.776
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(689.276)	(220.703)
FAVÖK	63.451.7770	74.324.036

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

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

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

Kredi riski

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

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

Likidite riski

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

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.

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

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

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

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

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	95.375.808	114.099.366
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(106.297.923)	(8.808.168)
Net borç	(10.922.115)	105.291.198
Toplam özkaynak	345.429.824	233.936.415
Toplam sermaye	334.507.709	339.227.613
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-3%	31%

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	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	52.535.941	5.940.762	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	52.535.941	5.940.762	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	52.535.941	5.940.762	-
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)	(52.535.941)	(5.940.762)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(52.535.941)	(5.940.762)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Yabancı Para Pozisyonu**

	31 Aralık 2020		
	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	34.936.098	4.759.362	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	34.936.098	4.759.362	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	24.663.690	3.359.947	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	24.663.690	3.359.947	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	59.599.788	8.119.309	-
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)	59.599.788	8.119.309	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	59.599.788	8.119.309	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2020		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.959.979)	5.959.979
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.959.979)	5.959.979
TL'nin Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- TL net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- TL net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(5.959.979)	5.959.979

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

Covid-19 etkisinin dünyada ve Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Şirket'in ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. CNG ve LNG tedarik hizmeti verilen müşterilerin operasyonlarında kesintiye uğramamaları için tedarik hizmetlerinin aksatılmadan devam etmesi gerekliliği nedeniyle ilgili etkinin önümüzdeki dönemlerde de sınırlı olacağına inanmaktadır.