

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi itibarıyla ve Aynı Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

30 Ekim 2023

Bu rapor, 36 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(İncelemeden	(Bağımsız
		geçmemiş)	Denetimden
		geçmemiş)	geçmiş)
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	Referansları	2023	2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		655.231.029	1.032.844.018
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	214.562.634	360.624.559
Ticari Alacaklar	6	364.797.440	595.958.764
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.184.396	1.316.634
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	363.613.044	594.642.130
Diğer Alacaklar	7	9.992.093	10.804.558
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	9.992.093	10.804.558
Stoklar	5	26.418.233	38.187.707
Peşin Ödenmiş Giderler	8	38.020.242	27.192.696
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.440.387	75.734
Duran Varlıklar		929.932.601	806.160.673
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	9	845.824.825	678.546.723
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	56.697.812	65.080.027
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	2.389.619	3.447.067
Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.658.828	7.322.843
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	15.946.108	51.351.605
Diğer Duran Varlıklar		3.001	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.585.163.630	1.839.004.691

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		356.128.851	489.639.818
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	51.194.240	31.784.390
Ticari Borçlar	6	278.982.889	387.108.786
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	6.278.514	585.130
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	272.704.375	386.523.656
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	5.334.748	2.482.052
Diğer Borçlar	7	4.301.797	9.357.009
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	4.301.797	9.357.009
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	8.807.354	32.853.096
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	7.107.841	26.047.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	7.107.841	26.047.668
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		399.982	6.817
Uzun Vadeli Yükümlülükler		46.131.288	42.893.372
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	40.784.700	39.912.593
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	5.346.588	2.980.779
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	5.346.588	2.980.779
Toplam Yükümlülükler		402.260.139	532.533.190
ÖZKAYNAKLAR		1.182.903.491	1.306.471.501
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.182.903.491	1.306.471.501
Ödenmiş Sermaye	15	230.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	-	108.290.986
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		303.626.979	303.626.979
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	16	303.626.979	303.626.979
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		156.921.204	9.570.192
Geçmiş Yıllar Karları		265.923.304	2.675.209
Net Dönem Karı		226.432.004	767.308.135
TOPLAM KAYNAKLAR		1.585.163.630	1.839.004.691

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EY 2023 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	2.129.540.307	661.905.726	2.415.481.473	1.173.894.036
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.703.660.429)	(508.084.535)	(1.756.049.107)	(817.759.634)
BRÜT KAR		425.879.878	153.821.191	659.432.366	356.134.402
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(55.938.246)	(22.982.483)	(35.647.644)	(11.697.170)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(110.920.086)	(39.099.131)	(75.843.050)	(28.491.555)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	9.206.889	3.546.124	1.478.335	412.747
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(2.160.687)	(1.478.050)	(6.895.585)	(6.073.286)
ESAS FAALİYET KARI		266.067.748	93.807.651	542.524.422	310.285.138
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.485.321	19.330	10.308.986	5.252.690
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		269.553.069	93.826.981	552.833.408	315.537.828
Finansman Gelirleri	22	38.806.155	8.832.003	4.940.092	2.572.224
Finansman Giderleri (-)	22	(23.983.264)	(5.878.033)	(22.339.700)	(6.374.934)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		284.375.960	96.780.951	535.433.800	311.735.118
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(57.943.956)	(14.089.836)	(31.945.230)	9.586.129
Dönem Vergi Gideri	23	(22.538.459)	(8.843.293)	(91.157.985)	(45.472.180)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23	(35.405.497)	(5.246.543)	59.212.755	55.058.309
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		226.432.004	82.691.115	503.488.570	321.321.247
DÖNEM KARI		226.432.004	82.691.115	503.488.570	321.321.247
Pay başına kazanç	24	0,984	0,360	4,378	2,794
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,984	0,360	4,378	2,794
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,984	0,360	4,378	2,794
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	24	0,984	0,360	4,378	2,794
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-	(14.809.934)	(5.094.957)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	-	(14.809.934)	(5.094.957)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	37.934.571	35.991.576
Ertelenmiş Vergi Gideri		-	-	2.961.987	1.018.991
Endeksleme ile oluşan vergi varlığı				34.972.584	34.972.584
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	23.124.637	30.896.619
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		226.432.004	82.691.115	526.613.207	352.217.866

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar/Zararlar		Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		115.000.000	108.290.986	303.626.979	5.337.885	16.499.343	26.186.054	574.941.247
Dönem Karı		-	-	-	-	-	503.488.570	503.488.570
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	(11.847.947)	-	-	-	(11.847.947)
7326 sayılı kanun kapsamında diğer kapsamlı gelir		-	-	34.972.584	-	-	-	34.972.584
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	23.124.637	-	-	503.488.570	526.613.207
Transferler		-	-	-	4.232.307	21.953.747	(26.186.054)	-
Kar payları(*)		-	-	-	-	(35.777.881)	-	(35.777.881)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		-	-	-	4.232.307	(13.824.134)	(26.186.054)	(35.777.881)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15	115.000.000	108.290.986	326.751.616	9.570.192	2.675.209	503.488.570	1.065.776.573
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		115.000.000	108.290.986	303.626.979	9.570.192	2.675.209	767.308.135	1.306.471.487
Dönem Karı		-	-	-	-	-	226.432.004	226.432.004
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	226.432.004	226.432.004
Transferler		-	-	-	-	767.308.135	(767.308.135)	-
Sermaye artışı		115.000.000	(108.290.986)	-	(6.709.014)	-	-	-
Kar payları		-	-	-	154.060.026	(504.060.026)	-	(350.000.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15	230.000.000	-	303.626.979	156.921.204	265.923.304	226.432.004	1.182.903.491

(*) 29 Mart 2023 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap dönemine ait 350.000.000 TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 4 Nisan 2023 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2022: 35.777.881 TL)

İlişikteki dipnotlar bu özet inansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		421.909.078	267.365.144
Dönem Karı		226.432.004	503.488.570
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		137.169.584	95.620.311
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	103.061.762	54.462.040
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(27.600)	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	9.576.810	3.013.571
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(22.585.593)	(6.004.318)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler	22	-	22.339.700
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(7.314.430)	-
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	57.943.956	31.945.230
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	21	(3.485.321)	(10.135.912)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		131.344.412	(286.364.776)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalış	6	238.777.633	(544.604.773)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış	3	5.693.384	(20.070)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	7	812.465	(3.399.897)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	3	-	(671.633)
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)	6	(113.819.281)	332.989.425
- Stoklardaki (Artış)/Azalış	5	11.797.074	(30.328.548)
- Diğer yükümlülüklerdeki (Artış)/Azalış	7	(4.662.047)	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış	20	(13.531.185)	(39.286.624)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki Azalış/(Artış)	13	2.852.696	644.110
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	4	3.423.673	(1.686.766)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		494.946.000	312.744.105
- Ödenen Prim Karşılığı		(20.674.531)	-
- Ödenen kıdem tazminatı	13	(5.778.190)	(90.794)
- Ödenen vergi	23	(46.584.201)	(46.352.393)
- Alınan vade farkı faizleri	20	-	1.064.226
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(257.414.880)	(41.519.028)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit Çıkışları	9,10	(288.318.841)	(56.675.717)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit Girişleri	9,10	30.903.961	15.156.689
Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri	21	-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları		(307.132.450)	(122.942.253)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	209.273.408
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	-	(263.408.253)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Giriş/Çıkışları	11	20.281.957	(25.397.445)
Cari Dönemde Ödenen Temettümler	15	(350.000.000)	(35.777.881)
Ödenen Faiz		(16.220.562)	(7.027.443)
Ödenen Komisyonlar	22	-	(5.544.731)
Alınan Faiz	22	38.806.155	4.940.092
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT			
VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(142.638.252)	102.903.863
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(142.638.252)	102.903.863
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		356.949.330	87.670.584
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	214.311.078	190.574.447

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Mart 2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte, 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da NTGAZ kodu ile işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in bu işlem sonucu, sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 15'de detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel Gaz'ın İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, Kırklareli, Ordu ve Denizli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansı bulunmaktadır. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu Oto CNG lisansı 2012 yılında, Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında; Rize ve Denizli CNG satış lisansları 2014 yılında; Ordu CNG lisansı ise 2015 yılında; Spot LNG lisansı 2016 yılında, Kırıkkale, Kayseri, Elazığ CNG lisansları 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 2022 yılı içerisinde tamamlamış olduğu, Konya İli Karatay İlçesi'nde kurulu, toplam kurulu gücü 2.421,98 kWp olan Güneş Enerji Santrali'nin ("GES") kabul işlemleri Nisan 2023'te tamamlanmış ve santral devreye girmiştir. GES yatırımı ile yıllık 3.991 MWs elektrik üretilmesi beklenmektedir. GES yatırımı ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmakta, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilecek elektriğin, öncelikli olarak Konya Dökme CNG Tesisimizin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca şebekeye verilmesi planlanmaktadır. Şirketin tüm elektrik ihtiyacını yeni Güneş Enerjisi Santralleri aracılığı ile karşılamak amacı ile çalışmalar sürmektedir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel 250'dir (31 Aralık 2022: 239). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul'dur.

2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Önemli muhasebe politikalarının sunumuna ilişkin esaslar

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

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenerek 2022 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır ve Şirket finansal tablolarını 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

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 ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(c) Ölçüm esasları

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

- Makine, tesis ve ekipmanlar ve arsalar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmıştır. .

(d) Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

30 Eylül 2023 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yararlı ömürleri

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi

Arsalar ve tesis, makine ve ekipmanlar bağımsız profesyonel, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından arsalar için, en son 31 Aralık 2020 ve makine tesis ve ekipmanlar için ise en son 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır.

Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

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

- Emsal karşılaştırma yönteminde arsaların gerçeğe uygun değeri, mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve yeni satılmış olan arsalarla karşılaştırılması, uygun karşılaştırma işlemlerinin uygulanması ve karşılaştırılabilir satış fiyatlarında çeşitli düzeltmelerin yapılması ile bulunmuştur.
- Pazar yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yönteminde makine, tesis ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme modeli benzer kalemler için mümkün olduğunda kote edilmiş piyasa fiyatlarını, fiyat bilgisi elde edilebilir olan aynı veya karşılaştırılabilir (benzer) varlıklarla karşılaştırılması suretiyle gösterge niteliğindeki değeri ve uygun olduğunda amortize edilmiş ikame maliyetlerini göz önüne alınarak hesaplanmıştır. Amortize edilmiş ikame maliyeti fiziksel, teknolojik (işlevsel) ve dışsal veya ekonomik yıpranma düzeltmelerini yansıtmaktadır.

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

Kredi zarar karşılığı

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

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

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

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

2.5 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1 (Değişiklikler) Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir.

Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.5 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)***Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)**a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar***TSRS 2 (Değişiklikler) İklimle ilgili açıklamalar**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	1.184.396	-	1.316.634	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	6.278.514	-	585.130
	1.184.396	6.278.514	1.316.634	585.130

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den vade farkı 58.311 TL'dir.

(30 Eylül 2022: 59.334 TL) ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

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

30 Eylül 2023 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %35'dir (31 Aralık 2022: %31,5).

Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(699.237)	(564.705)	2.535.430	-	-	(7.024.709)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	58.311	10.900.336	-	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	302.778	-	-	-
	(699.237)	(564.705)	2.896.519	10.900.336	-	(7.024.709)

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

(*) Ortak kullanım giderleri, danışmanlık giderleri ve ofis kira giderlerinden oluşmaktadır. Oluşan faiz gideri ise, Global Yatırım Holding'den yıl içinde temin edilen ve kapanan fonlara ilişkin olup faiz gideri %35'dir.

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere ve yönetim kuruluna sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maaşlar, huzur hakları ve diğer yan haklar	22.525.267	13.919.197
	22.525.267	13.919.197

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	128.274	113.111
Banka	171.464.713	297.015.375
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>13.417.728</i>	<i>7.059.426</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>158.046.985</i>	<i>289.955.949</i>
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	42.969.647	63.496.073
	214.562.634	360.624.559
DBS Alacakları (**)	(251.556)	(3.675.229)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	214.311.078	356.949.330

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 2 Ekim 2023 vadeli %34,00 faiz oranlı 101.765.000 TL, %32,00 faiz oranlı 5.000.000 TL, %19,00 faiz oranlı 300.000 TL, %6,5 faiz oranlı 90.000 TL, %5,00 faiz oranlı 200.000 USD, %3,5 faiz oranlı 100.000 USD, %0,07 faiz oranlı 950.000 EUR, 10 Ekim 2023 vadeli ise %38,00 faiz oranlı 2.600.000 TL, 13 Ekim 2023 vadeli ise %38,00 faiz oranlı 7.500.000 TL ve 16 Ekim 2023 vadeli ise %41,00 faiz oranlı 5.000.000 TL olmak üzere toplamda 158.046.985 TL mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 289.955.949 TL).

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

(**) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 251.556 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 3.675.229 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

5. STOKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	19.565.015	12.015.203
Ticari mallar	6.880.818	26.200.104
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	26.418.233	38.187.707

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

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	340.897.613	589.446.373
Gelir tahakkukları	30.029.861	12.509.136
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	1.184.396	1.316.634
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(7.314.430)	(7.313.379)
	364.797.440	595.958.764

Ticari alacaklar için ortalama vade 40 gündür (31 Aralık 2022: 35 gündür).

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 30.029.861 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 12.509.135 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çek tutarı 1.541.793 TL'dir. (31 Aralık 2022: 4.253.843 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 495.825 TL'dir (31 Aralık 2022: 222.082 TL).

30 Eylül 2023 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 122.610.971 TL'dir. (31 Aralık 2022: 161.118.876 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 8.905.712 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.895.431 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	272.704.375	386.523.656
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	6.278.514	585.130
	278.982.889	387.108.786

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 1.260.340 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.893.827 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022: 42 gündür).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	6.489.428	10.122.916
Diğer çeşitli alacaklar	3.502.665	442.121
Vergi dairesinden KDV alacakları	-	239.521
	9.992.093	10.804.558

b) Diğer Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler (*)	4.004.158	9.180.916
Vergi dairesine borçlar	(599.608)	-
Alınan depozito ve teminatlar	897.247	176.093
	4.301.797	9.357.009

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla ödenecek vergilerin 1.767.738 TL'lik kısmı şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2022: 3.797.827 TL) oluşmaktadır.

8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	15.981.455	15.304.854
Verilen sipariş avansları	10.131.792	8.510.639
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	8.250.320	2.305.403
Peşin ödenmiş kiralar	892.108	422.715
Diğer peşin ödenmiş giderler	2.764.567	649.085
	38.020.242	27.192.696

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	7.418.120	7.319.846
Peşin ödenmiş kiralar	1.240.708	2.997
	8.658.828	7.322.843

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	678.546.723	545.153.781
Girişler	226.388.052	56.265.026
Çıkışlar	(1.317.507)	(5.020.777)
Transferler	-	4.400.000
Değer artış fonu amortismanı	-	(14.809.934)
Cari dönem amortisman giderleri	(57.792.443)	(29.813.788)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	845.824.825	556.174.308

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 1.710.575.354 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.258.621.842 TL).

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde SPK'nın gayrimenkul değerleme şirketleri listesinde yer alan ve 11 Nisan 2019 tarihli 21/500 sayılı SPK Kararı çerçevesinde makine ve ekipmanları değerleme konusunda yetkili Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye makine, tesis ve ekipmanlarının piyasa değerini tespit ettirmiş olup, Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 15 Şubat 2022 tarihli ve 2022-ÖZEL-119 sayılı değerleme raporunda gerçeğe uygun değerleri toplam 452.490.000 TL olarak takdir edilmiştir. Makine, tesis ve ekipmanların tarihi maliyetleri üzerinden 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 56.011.596 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

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

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Ön ceki Değerlenmiş Tutar	Değerleme Yaklaşımı	Rapor Tarihi	Değer Tarihi	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Bursa Canbazlar Köyü, 636 no'lu parsel	570.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	655.000
Konya Karatay, 1998 ada, 24 nolu parsel	1.455.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	2.385.000
Sakarya Erenler, G24C04B2C Pafta, 811 ada	2.055.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	1.975.000
Antalya Döşemealtı, 348 ada 4 ve 6 nolu parseller	2.360.342	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	3.240.000
İzmir Torbalı, 127 ada ve 16 nolu parsel	1.685.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	6.055.000
Ordu Altınordu, 2783 ada 39 nolu parsel	-	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	4.400.000
Toplam	8.125.342				18.710.000
Değer artış/(azalış)					10.584.658

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yeniden değerlendirilmiş değerinden gösterilen arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye olup, makine, tesis ve ekipmanlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ise 3.seviyedir.

	30 Eylül 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	18.710.000	-	18.710.000	-
Makine ve ekipmanlar	546.982.487	-	-	546.982.487
	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	18.835.000	-	18.835.000	-
Makine ve ekipmanlar	475.787.680	-	-	475.787.680

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	3.447.067	4.467.663
Girişler	-	410.690
Çıkışlar	(463.274)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(594.174)	(1.022.882)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	2.389.619	3.855.471

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kullanım hakkı varlıkları**

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

30 Eylül sonlarında sona eren dönemlerde kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	65.080.027	28.195.470
İlaveler	8.557.753	2.517.669
Çıkış & Transferler	(25.637.859)	(5.858.603)
Cari dönem amortisman giderleri	(44.675.145)	(23.625.371)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	53.373.036	41.605.642
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	56.697.812	42.834.807

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Kiralama yükümlülükleri**

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	56.715.191	37.183.354
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.520.951)	(5.398.964)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	51.194.240	31.784.390
İki yıl ve üzeri	47.513.867	44.780.518
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(6.729.167)	(4.867.925)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	40.784.700	39.912.593

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

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

30 Eylül 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	222.244.275	2.462.477	-	154.829.781
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	222.244.275	2.462.477	-	154.829.781
31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746

Şirket, yıl içinde herhangi bir ek gaz alım anlaşması yapmamıştır. Dolayısı ile, gaz tedarik firmaları için yıl başında verilmiş olan yıllık alım taahhüdü 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla değişmeyerek 224.597.632 Sm3 olarak devam etmektedir.(31 Aralık 2022: Sm3 224.121.248)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12 TAAHHÜTLER (devamı)***Diğer risklere ilişkin açıklamalar***

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 30 Haziran 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.400.000 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları ve senetleri	228.102.319	210.433.000
	228.102.319	210.433.000

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.319.961	2.464.926
Personele ödenecek ücretler	14.787	17.126
	5.334.748	2.482.052

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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:

	2023	2022
1 Ocak Bakiyesi	3.547.668	1.572.450
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.560.173	2.017.617
30 Eylül Bakiyesi	7.107.841	3.590.067

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)****Kısa vadeli karşılıklar (devamı)**

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlerde personel prim ve ikramiye karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak Bakiyesi	22.500.000	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Dönem içerisinde yapılan ödeme	(20.674.531)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.825.469)	-
30 Eylül Bakiyesi	-	-

Uzun vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	5.346.588	2.980.779
	5.346.588	2.980.779

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,40 enflasyon ve %22,70 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,63 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %3,29). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 763.886 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 615.495 TL daha fazla (az) olacaktır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.980.779	1.794.326
Faiz ve hizmet maliyeti	8.143.999	995.953
Ödenen kıdem tazminatları	(5.778.190)	(90.794)
30 Eylül itibarıyla karşılık	5.346.588	2.699.485

14 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	1.440.387	75.734
	1.440.387	75.734

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

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

Şirketimizin 3.500.000.000,00 TL (üç milyar beş yüz milyon Türk Lirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 115.000.000,00 TL (yüz on beş milyon Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %100 oranında artış ile 115.000.000,00 TL artırılarak 230.000.000,00 TL'ye çıkartılmıştır.

Şirket'in 230.000.000 TL (ikiyüzotuz milyon Türk Lirası) ödenmiş sermayesi olup her biri 1 TL (bir Türk Lirası) itibari değerinde 230.000.000 (ikiyüzotuz milyon) adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2022: 115.000.000 TL nominal değerinde toplam 115.000.000 adet pay).

Şirket'in 18 Eylül 2023 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı %30'dan %40'a yükselmiştir. Aynı zamanda Global Yatırım Holding A.Ş.'nin ortaklık payı %70'den %60'a düşmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	60	138.000.000	70	80.500.000
Halka açık kısım	A Grubu	40	92.000.000	30	34.500.000
Nominal sermaye		100	230.000.000	100	115.000.000
Düzeltilmiş sermaye			230.000.000		115.000.000

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)*Paylara İlişkin Primler/İskontolar*

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

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	108.290.986	112.350.620
Halka arz işlemlerine ait giderler	-	(4.059.634)
Sermaye artışında kullanılan primler	(108.290.986)	-
	-	108.290.986

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 156.921.204 TL'dir (31 Aralık 2022: 9.570.192 TL'dir).

Temettü Ödemesi

1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap döneminde ait 34.425.000 TL'nin ikinci yasal yedek akçe olarak ayrılması ile dağıtılabılır dönem karı 450.527.430,12 TL olmaktadır. 29 Mart 2023 tarihli olağan Genel Kurul toplantısında oluşan dönem karı tutarı üzerinden 350.000.000 TL'nin pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına, kalan 100.527.430,12 TL'nin olağanüstü yedek olarak ayrılmasına karar verilmiş olup, pay sahiplerine ödeme 4 Nisan 2023 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2022: 35.777.881 TL)

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

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

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

	2023	2022
Açılış bakiyesi	303.626.979	303.626.979
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan azalış (Dipnot 9)	-	(14.809.934)
Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	2.961.987
Endeksleme ile oluşan vergi varlığı	-	34.972.584
Dönem sonu bakiyesi	303.626.979	326.751.616

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Doğalgaz satış gelirleri	2.119.968.223	658.571.090	2.410.040.903	1.171.869.968
Hizmet gelirleri (*)	9.572.084	3.334.636	5.440.570	2.024.068
Satışların maliyeti	(1.703.660.429)	(508.084.535)	(1.756.049.107)	(817.759.634)
Brüt Kar	425.879.878	153.821.191	659.432.366	356.134.402

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan doğalgaz maliyeti	1.377.223.402	402.128.728	1.574.626.265	743.689.582
Taşıeron ulaşım maliyetleri	111.710.365	31.804.624	68.497.129	23.643.598
Amortisman giderleri (Dipnot:19)	102.220.879	36.355.808	39.655.790	20.985.187
Elektrik maliyeti	56.535.902	13.387.983	36.901.326	14.928.445
Personel giderleri (Dipnot: 19)	27.678.699	12.178.934	14.956.476	7.079.150
Bakım onarım giderleri	10.958.265	4.848.867	7.329.886	2.696.719
Akaryakıt giderleri	8.475.923	2.824.454	8.574.824	2.939.030
Kira giderleri	-	-	350.264	54.801
Sigorta giderleri	-	-	296.965	94.900
Diğer giderler	8.856.995	4.555.138	4.860.182	1.648.222
	1.703.660.430	508.084.536	1.756.049.107	817.759.634

18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri (Dipnot: 19)	52.136.828	16.815.377	28.120.681	9.004.425
Vergi, resim ve harçlar	23.799.841	9.490.003	15.337.601	8.379.225
Bakım onarım giderleri	6.170.140	2.989.033	3.813.180	1.558.564
Güvenlik giderleri	6.060.539	3.192.173	2.012.969	820.307
Komisyon giderleri	5.445.306	781.393	5.415.190	1.132.066
Amortisman giderleri (Dipnot:19)	2.702.273	1.147.014	12.158.175	4.403.814
Seyahat giderleri	2.367.374	606.034	1.235.258	438.055
Danışmanlık giderleri	2.194.355	810.588	507.039	182.567
Bina yönetim giderleri	1.784.395	649.028	888.381	252.268
Akaryakıt giderleri	1.534.193	701.539	1.455.149	519.306
Sigorta giderleri	1.191.872	421.913	771.962	277.355
Haberleşme giderleri	839.302	306.678	340.000	153.188
Kira giderleri	-	-	832.944	390.112
Temsil ağırlama giderleri	1.081.291	-	-	-
Diğer giderler	3.612.377	1.188.358	2.954.521	980.303
	110.920.086	39.099.131	75.843.050	28.491.555

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri (Dipnot: 19)	28.234.084	10.384.284	21.564.953	5.224.603
Vergi, resim ve harçlar	7.175.669	3.551.993	197.020	79.904
Danışmanlık giderleri	6.281.625	3.137.271	2.867.210	804.410
Bilgi işlem giderleri	5.218.070	2.882.613	1.867.492	790.070
Seyahat giderleri	1.418.711	507.177	502.685	198.031
Bina yönetim giderleri	1.138.501	376.392	812.033	270.587
Amortisman giderleri (Dipnot:19)	840.884	164.200	2.648.075	2.145.673
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	739.658	-	2.928.103	2.012.579
Güvenlik Gideri	585.727	154.846	-	-
Akaryakıt Giderleri	223.739	223.739	-	-
Ulaşım giderleri	153.048	39.818	184.559	62.534
Kira giderleri	-	-	69.138	3.723
Diğer giderler	3.928.530	1.560.150	2.006.376	105.056
	55.938.246	22.982.483	35.647.644	11.697.170

19 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri	52.136.828	16.815.377	28.120.681	9.004.425
Genel yönetim giderleri	28.234.084	10.384.284	21.564.953	5.224.603
Satışların maliyeti	27.678.699	12.178.934	14.956.476	7.079.150
	108.049.611	39.378.595	64.642.110	21.308.178
Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	102.220.879	36.355.808	39.655.790	20.985.187
Pazarlama giderleri	2.702.273	1.147.014	12.158.175	4.403.814
Genel yönetim giderleri	840.884	164.200	2.648.075	2.145.673
	105.764.036	37.667.022	54.462.040	27.534.674

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ges gelirleri	4.172.013	2.566.035	-	-
Ticari alacakların vade farkı geliri	1.079.977	258.362	1.064.226	257.147
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	-	-	245.563	175.965
Diğer gelirler	3.954.899	721.727	168.546	(20.365)
	9.206.889	3.546.124	1.478.335	412.747

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ges giderleri(*)	1.640.676	1.144.565	-	-
Bağışlar	215.000	150.000	146.800	100.000
Ticari borçların vade farkı giderleri	-	-	1.279.527	638.303
7326 sayılı kanun kapsamında vergi gideri	-	-	5.383.090	5.383.090
Diğer giderler	305.011	183.486	86.168	(49.795)
	2.160.687	1.478.051	6.895.585	6.073.286

(*) Şirket, 2023 yılı itibarıyla Güneş enerjisi santrallerinde (GES) elektrik üretimine başlamıştır. Şirket'in esas faaliyet konusu olmayan GES üretimi faaliyetlerine ilişkin giderler takip edilmektedir.

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış geliri	3.485.321	19.330	10.135.912	5.169.587
Hurda satış geliri	-	-	173.074	83.103
	3.485.321	19.330	10.308.986	5.252.690

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Mevduat faiz gelirleri	36.270.725	7.786.682	4.470.278	2.572.224
İlişkili taraflardan elde edilen Adat faizi (Dipnot: 3)	2.535.430	1.045.321	142.054	-
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları	-	-	327.760	-
	38.806.155	8.832.003	4.940.092	2.572.224

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	11.229.827	2.634.722	5.914.162	2.617.762
Kur farkı gideri, net	7.194.932	1.547.260	3.330.203	33.030
Kredi komisyon gideri	4.355.836	1.479.515	5.544.731	1.386.679
Kredi faiz giderleri	634.899	214.007	6.092.297	2.268.719
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 3)	564.705	-	1.458.307	68.744
Takas işlemlerinden gerçeğe uygun değer zararları	-	-	-	-
Diğer finansman giderleri	3.065	2.529	-	-
	23.983.264	5.878.033	22.339.700	6.374.934

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

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ise kurumlar vergisi oranı %25’dir. 17 Kasım 2020 tarihli 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkında Kanun’un 35. maddesi kapsamında Şirketlere halka arz sonrası vergi indirim avantajı sağlanmıştır. Söz konusu kanun maddesi kapsamında payları Borsa İstanbul pay piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Söz konusu vergi oranı indirim düzenlemesinin 17 Kasım 2020 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında indirimden dolayı vergi oranı %25 yerine %23 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %21,75).

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %23 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	22.538.459	123.335.093
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(13.731.105)	(90.481.997)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	8.807.354	32.853.096

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri (-)	(22.538.459)	(91.157.985)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(35.405.497)	59.212.755
	(57.943.956)	(31.945.230)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	36.754.003	(25.903.716)	-	10.850.287
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	7.122.724	(5.324.402)	-	1.798.322
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	5.665.368	(4.030.565)	-	1.634.803
Kıdem tazminatı karşılıkları	648.320	581.395	-	1.229.715
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	(558.667)	-	414.807
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.210	54.959	-	60.169
Diğer	182.506	(224.501)	-	(41.995)
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	51.351.605	(35.405.497)	-	15.946.108

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının/yükümlülüğünün hareketleri aşağıda verilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	51.351.605	(62.370.464)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(35.405.497)	59.212.755
Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan	-	37.934.571
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	15.946.108	34.776.862

24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,94 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2022: pay başına kazanç 4,37 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem boyunca mevcut olan Hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	230.000.000	230.000.000	115.000.000	115.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	226.432.003	82.691.115	503.488.570	321.321.247
Faaliyetlerden elde edilen paybaşına kazanç	0,984	0,360	4,378	2,794
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç.	0,984	0,360	4,378	2,794

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

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

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

Kredi riski

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

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

Likidite riski

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

Finansal Risk Yönetimi

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

Faiz oranı riski

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

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Sermaye risk oranı

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

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 30 Eylül 2023 itibarıyla % (12)'dir (31 Aralık 2022: %(28)).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	91.978.940	71.696.983
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(214.562.634)	(360.624.559)
Net borç	(122.583.694)	(288.927.576)
Toplam sermaye	1.182.903.491	1.306.471.501
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(10)%	(22)%

Döviz kuru riski

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

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(30.196.145)	(1.102.987)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(30.196.145)	(1.102.987)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(30.196.145)	(1.102.987)	-
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)	(30.196.145)	(1.102.987)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(30.196.145)	(1.102.987)	-
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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(29.831.608)	(1.595.418)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması veya değer kaybetmesi durumunda özkaynaklar ve gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-30 Eylül 2023		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.019.614)	3.019.614
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.019.614)	3.019.614
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(3.019.614)	3.019.614

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2022		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.983.161)	2.983.161
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.983.161)	2.983.161
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(2.983.161)	2.983.161

26 FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Net dönem karı	226.432.004	503.488.570
Vergi geliri/(gideri)	57.943.956	31.945.230
Finansman gelirleri	(38.806.155)	(4.940.092)
Finansman giderleri	23.983.264	22.339.700
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 19)	105.764.036	54.462.040
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(9.206.889)	(1.478.335)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	2.160.687	6.895.585
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(3.485.321)	(10.308.986)
FAVÖK	364.785.582	602.403.712

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

- 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**
Yoktur.
- 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**
Yoktur.