

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

30 Ekim 2024

Bu rapor, 37 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
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	6-37

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referans	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		925.804.029	1.211.194.675
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	217.518.015	328.606.067
Ticari Alacaklar	6	567.825.316	757.408.481
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	2.157.323	5.419.337
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	565.667.993	751.989.144
Diğer Alacaklar	7	5.043.092	8.299.282
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	5.043.092	8.299.282
Stoklar	5	52.377.121	49.653.400
Peşin Ödenmiş Giderler	8	42.312.646	65.803.465
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	38.360.208	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	2.367.631	1.423.980
Duran Varlıklar		2.750.375.934	2.794.675.824
Finansal Yatırımlar		5.751.080	4.205.584
Maddi Duran Varlıklar	9	2.548.686.113	2.650.244.627
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	135.569.976	124.101.407
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	12.166.272	14.434.504
Peşin Ödenmiş Giderler	8	48.202.493	1.689.702
TOPLAM VARLIKLAR		3.676.179.963	4.005.870.499

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referans	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		505.141.328	689.290.653
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	77.076.935	70.628.997
Ticari Borçlar	6	381.893.786	491.170.430
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	4.766.942	3.767.065
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	377.126.844	487.403.365
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	15.551.422	8.734.827
Diğer Borçlar	7	18.091.483	36.923.585
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	18.091.483	36.923.585
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	39.860.484
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	12.470.350	41.666.577
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	12.470.350	41.666.577
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		57.352	305.753
Uzun Vadeli Yükümlülükler		203.673.107	126.078.558
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	51.846.531	40.963.955
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	16.116.169	9.168.543
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	16.116.169	9.168.543
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	135.710.407	75.946.060
Toplam Yükümlülükler		708.814.435	815.369.211
ÖZKAYNAKLAR		2.967.365.528	3.190.501.288
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	690.000.000	230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	15	765.093.620	1.225.093.620
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	177.656.130	128.396.161
Geçmiş Yıllar Karları		1.203.490.222	1.475.901.502
Net Dönem Karı		131.125.556	131.110.005
TOPLAM KAYNAKLAR		3.676.179.963	4.005.870.499

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 Referans	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	3.667.090.296	1.122.559.878	4.059.304.710	1.089.874.343
Satışların Maliyeti (-)	16	(2.811.144.759)	(893.221.134)	(3.211.431.091)	(823.955.592)
BRÜT KAR		855.945.537	229.338.744	847.873.619	265.918.751
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(134.794.495)	(45.634.889)	(104.650.519)	(38.126.248)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(376.615.135)	(106.029.382)	(361.855.108)	(122.182.079)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	25.852.601	11.559.467	17.049.274	5.838.944
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(6.362.202)	(3.156.836)	(3.765.389)	(2.433.715)
ESAS FAALİYET KARI		364.026.306	86.077.104	394.651.877	109.015.653
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler	20	(7.199.418)	(7.933.072)	7.218.587	31.829
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		356.826.888	78.144.032	401.870.464	109.047.482
Finansman Gelirleri	21	53.797.188	11.506.081	74.784.434	14.542.516
Finansman Giderleri (-)	21	(40.253.081)	(10.387.569)	(45.729.910)	(9.678.593)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(155.439.649)	(11.323.467)	(340.658.849)	(101.391.354)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		214.931.346	67.939.077	90.266.139	12.520.051
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(83.805.790)	(20.975.088)	(68.168.787)	(11.103.413)
Dönem Vergi Gideri	22	(24.041.443)	(14.533.988)	(42.943.713)	(14.561.104)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	22	(59.764.347)	(6.441.100)	(25.225.074)	3.457.691
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		131.125.556	46.963.989	22.097.352	1.416.638
DÖNEM KARI		131.125.556	46.963.989	22.097.352	1.416.638
Pay başına kazanç	23	0,190	0,068	0,096	0,006
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,190	0,068	0,096	0,006
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,190	0,068	0,096	0,006
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	23	0,190	0,068	0,096	0,006
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		131.125.556	46.963.989	22.097.352	1.416.638

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar/Zararlar		
					Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	115.000.000	816.873.773	499.671.870	36.326.472	766.809.308	1.505.078.333	3.739.759.756
Dönem Karı	-	-	-	-	-	22.097.352	22.097.352
Transferler	-	-	-	-	1.505.078.333	(1.505.078.333)	-
Sermaye Artırımı	115.000.000	415.628.330	(499.671.870)	(30.956.460)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	299.360.232	(979.459.306)	-	(680.099.074)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	230.000.000	1.232.502.103	-	304.730.244	1.292.428.335	22.097.352	3.081.758.034
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	230.000.000	1.225.093.620	-	128.396.161	1.475.901.502	131.110.005	3.190.501.288
Dönem Karı	-	-	-	-	-	131.125.556	131.125.556
Transferler	-	-	-	-	131.110.005	(131.110.005)	-
Sermaye Artırımı	460.000.000	(460.000.000)	-	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	49.259.969	(403.521.285)	-	(354.261.316)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	690.000.000	765.093.620	-	177.656.130	1.203.490.222	131.125.556	2.967.365.528

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmiş)
	Not	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		131.125.556	22.097.352
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	336.171.803	300.001.384
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	7.199.418	(3.485.321)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	5.622.105	7.038.330
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	(16.960.082)	(50.962.104)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	13.109.211	16.100.384
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		1.893.456	--
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22	83.805.790	20.975.088
Parasal Kayıp/Kazanç		131.435.498	511.884.623
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		693.402.755	823.649.736
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(12.228.280)	345.320.330
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(15.829.737)	17.581.828
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	7	1.065.594	1.213.700
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(40.833.796)	(18.170.490)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(1.322.507)	(2.043.071)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	20.367.804	(161.523.864)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	7	(9.086.121)	(7.551.728)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(167.698)	587.329
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	9.122.153	4.261.500
İşletme Sermayesindeki Diğer Nakit Artış/Azalışlar	11	(93.056.790)	(95.243.861)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(28.582.789)	(55.904.935)
Vergi ödemeleri	22	(102.262.134)	(87.276.390)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		420.588.454	764.900.084
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(2.655.557)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10-11	(137.253.641)	(388.252.175)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	9-10-11	992.399	4.923.270
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(138.916.799)	(383.328.905)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	11	74.268.186	81.864.770
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Giriş/Çıkışları	11	(49.177.722)	(52.869.367)
Ödenen faiz	21	(35.798.985)	(23.822.330)
Alınan faiz	21	52.759.066	74.784.434
Ödenen temettü	15	(354.261.316)	(680.099.074)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(312.210.771)	(600.141.567)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(30.539.116)	(218.570.388)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(86.735.580)	(268.578.943)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(117.274.696)	(487.149.331)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		328.606.067	807.297.918
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		211.331.371	320.148.587

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE 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.

Şirketimizin 3.500.000.000,-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 230.000.000,-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %200 oranında artış ile 460.000.000,-TL artırılarak 690.000.000,-TL'ye çıkartılması işlemi kapsamında Şirketimizin Esas Sözleşmesi'nin 6. maddesinin tadiline ilişkin değişiklik İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından bugün (05.08.2024) tescil edilerek 05.08.2024 tarih ve 11136 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket'in sahiplik oranı %60 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı %40 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 15'de detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel gaz'ın İstanbul, İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Edirne, Osmaniye, Kayseri, Rize, Kırklareli, Kırıkkale, Elazığ Ordu ve Denizli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansları olmak üzere toplamda 19 adet yürürlükte olan lisansı bulunmaktadır. CNG satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansları; Bursa ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında, İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu CNG lisansı 2012 yılında, Konya ve Osmaniye ve Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında (lisansın alınmış olmasına karşın Kocaeli istasyonu şu anda hizmet vermemektedir), Rize ve Denizli CNG lisansları ise 2014 yılında, Ordu CNG lisansı ise 2015 yılında, İthalat Lisansları (Spot LNG) 2014 ve 2016 yıllarında, Kırıkkale, Kayseri ve Elazığ CNG lisansları 2017 yılında, Kırklareli CNG lisansı 2020 yılında, Edirne CNG lisansı ise 2023 yılında alınmıştır. Söz konusu lisansların süresi 30 yıldır.

Şirketin 2022 yılı içerisinde tamamlamış olduğu, Konya İli Karatay İlçesi'nde kurulu, toplam kurulu gücü 2,4 MWp 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. Şirketin tüm elektrik ihtiyacının karşılanması amacı ile geliştirilen 18,7 MWp gücündeki ikinci GES projesi için Bağlantıya Çağrı Mektubu başvurusu başarı ile sonuçlanmış, projenin ÇED, imar ve diğer izin çalışmaları halen sürmektedir. Projenin 2025'in ilk çeyreğinde devreye alınması hedeflenmektedir. GES yatırımları ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmaktadır, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilecek elektriğin, öncelikli olarak şirketin CNG üretim tesislerinin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca şebekeye verilmesi planlanmaktadır. Şirket'in devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlerine göre raporlama ihtiyacına neden olacak ayrı faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 314'tür (31 Aralık 2023: 273). Şirket'in kayıtlı adresi Esentepe Mah. Ali Kaya Sok. Polat Plaza B Blok No:1/1 İç Kapı No:86 Şişli/İstanbul'dur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

Bu çerçevede finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE")'deki son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %268 gerçekleştiği için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayı
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2024	2.526,16	1.0000

TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

-Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

-Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

(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 2024 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.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

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

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 değerlendirilmesi 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 kredibilite 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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 değerlendirilmesinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa 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.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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.

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

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.

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu değişikliğin Grup'un /Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) 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 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un /Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – 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.

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	2.157.323	-	5.419.337	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	4.766.942	-	3.767.065
	2.157.323	4.766.942	5.419.337	3.767.065

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 30 Eylül 2024				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(979.356)	(1.109.350)	50.398	-	(13.131.764)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	521.162	12.982.284	-
	(979.356)	(1.109.350)	571.560	12.982.284	(13.131.764)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 30 Eylül 2023				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(1.044.555)	843.585	3.787.552	-	(10.493.861)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	87.108	16.283.466	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	452.305	-	-
	(1.044.555)	843.585	4.326.965	16.283.466	(10.493.861)

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	393.844	197.481
Banka	134.499.155	222.987.776
<i>Vadesiz mevduat</i>	8.289.234	2.914.403
<i>Vadeli mevduat</i>	126.209.921	220.073.373
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	82.625.016	105.420.810
	217.518.015	328.606.067
Bloke tutarlar (**)	(6.186.644)	(198.385)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	211.331.371	328.407.682

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı 126.209.921 TL'dir (31 Aralık 2023: 220.073.373 TL).

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2023: 30-60 gün).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 6.186.644 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 198.385 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

5. STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	38.632.168	31.054.015
Ticari mallar	13.772.553	18.636.883
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(37.497)
	52.377.121	49.653.400
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	37.497	101.880
Parasal kayıp/kazanç	(9.897)	(64.355)
30 Eylül Bakiyesi	27.600	37.525

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	539.951.074	711.788.531
Gelir tahakkukları	36.073.549	52.230.321
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	2.157.323	5.419.337
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(10.356.630)	(12.029.708)
	567.825.316	757.408.481

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	14.070.553	16.383.900
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Parasal kayıp/kazanç	(3.713.923)	(4.345.307)
30 Eylül Bakiyesi	10.356.630	12.038.593

Ticari alacaklar için ortalama vade 40 gündür (31 Aralık 2023: 40 gündür).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 10.356.630 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.029.708 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, 36.073.549 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG teslimatı yapıp ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 52.230.321 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde 988.648 TL çek bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 1.102.486 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 6.408.504 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.375.230TL).

30 Eylül 2024 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış kamu müşterileri hariç ticari alacak bakiyesi 189.336.647 TL'dir.(31 Aralık 2023: 133.390.631 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 7.157.077 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.635.550 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	377.126.844	487.403.365
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	4.766.942	3.767.065
	381.893.786	491.170.430

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 1.797.236 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.021.144 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2023: 45 gündür).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	5.043.092	3.402.391
Diğer çeşitli alacaklar	-	4.896.891
	5.043.092	8.299.282

b) Diğer Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler	17.201.039	34.893.648
Alınan depozito ve teminatlar	890.444	1.219.003
Diğer	-	810.934
	18.091.483	36.923.585

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	14.453.866	26.289.663
Verilen sipariş avansları	8.583.070	-
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	6.128.742	28.259.771
Peşin ödenmiş kiralalar	1.708.555	10.617.545
Diğer peşin ödenmiş giderler	11.438.413	636.486
	42.312.646	65.803.465

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	46.106.784	-
Peşin ödenmiş kiralalar	2.092.710	1.689.702
Diğer	2.999	-
	48.202.493	1.689.702

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	2.650.244.627	2.454.890.946
Girişler	128.807.928	388.252.175
Çıkışlar	(992.401)	(1.437.947)
Cari dönem amortisman giderleri	(229.374.041)	(194.618.751)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	2.548.686.113	2.647.086.423

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 2.897.943.258 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.868.581.510 TL).

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Eylül 2024 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. Dipnot 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslarda bahsedildiği üzere gerçeğe uygun değer sunum değeriyle endekslenmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde SPK'nın gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer alan ve 11 Nisan 2019 tarihli 21/500 sayılı SPK Kararı çerçevesinde makine ve ekipmanları değerlendirme konusunda yetkili 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 değerlendirme raporunda gerçeğe uygun değerleri toplam 452.490.000 TL olarak takdir edilmiştir.

Makine, tesis ve ekipmanın gerçeğe uygun değerinin tespitinde Uluslararası Değerleme Standartlarından pazar ve maliyet yaklaşımları kullanılmıştır. Ancak, değerlemeye konu varlıkların büyük bir bölümünün ikinci el piyasası oluşmadığından değerlendirme çalışması genelinde maliyet yaklaşımı esas alınmıştır. Maliyet yaklaşımında, varlığın değerlendirilmesinde proje bedeli, navlun, işçilik, montaj gibi maliyetlerin tümü satın alma maliyetine eklenmiş ve varlıkların tespit edilen ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman ayrılmak suretiyle gerçeğe uygun değerleri hesaplanmıştır.

Şirket arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değerini ilk olarak 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla tespit etmiştir.

Şirket, daha sonra arsa ve arazilerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerini TSKB ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin raporlarına göre tespit etmiş 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 6.184.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Arsalar, Makine ve ekipmanlar için bir değerlendirme yapılmamıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	123.334.834	-	123.334.834	-
Makine ve ekipmanlar	1.664.045.782	-	-	1.664.045.782

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	123.334.834	-	123.334.834	-
Makine ve ekipmanlar	1.708.300.636	-	-	1.708.300.636

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	14.434.504	18.717.424
Girişler	1.246.296	-
Cari dönem amortisman giderleri	(3.514.528)	(3.659.468)
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	12.166.272	15.057.956

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	124.101.646	182.568.052
İlaveler	116.830.034	96.546.658
Çıkış & Transferler	(2.078.470)	-
Cari dönem amortisman giderleri	(103.283.234)	(101.723.167)
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	135.569.976	177.391.543

Kiralama yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	86.830.158	78.399.959
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(9.753.223)	(7.770.962)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	77.076.935	70.628.997
İki yıl ve üzeri	62.010.912	46.734.931
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(10.164.381)	(5.770.976)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	51.846.531	40.963.955

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	310.387.803	2.462.478	-	226.365.597
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	310.387.803	2.462.478	-	226.365.597
31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	498.269.580	3.013.443	-	409.559.242
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	498.269.580	3.013.443	-	409.559.242

Şirketimizin 1 Ocak 2024 tarihi itibarı ile gaz tedarik firmaları ile yapılmış olan sözleşmeler kapsamında yıllık alım taahhüdü 213.228.217 Sm³ olarak belirlenmiştir. Ancak Ocak ve Şubat aylarında gerçekleşen ve yıl boyunca da devam etmesi beklenen yüksek tüketimi karşılamak amacı ile ek alım yapılmış ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile yıllık alım taahhüdümüz 232.857.604 Sm³ seviyesine yükselmiştir.

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 Eylül 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER (devamı)

Diğer risklere ilişkin açıklamalar (devamı)

Bu konuya ilişkin belirsizlikler nedeniyle Şirket yönetimi 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları ve senetleri	234.957.682	310.103.247
	234.957.682	310.103.247

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, Uzun ve Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	10.214.672	801.828
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.336.750	7.932.999
	15.551.422	8.734.827

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	12.470.350	10.095.514
Prim Karşılığı	-	31.571.063
	12.470.350	41.666.577

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

	2024	2023
1 Ocak Bakiyesi	10.095.515	7.941.847
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.622.105	7.038.330
Parasal kayıp/kazanç	(3.247.270)	(4.362.129)
30 Eylül Bakiyesi	12.470.350	10.618.048

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak Bakiyesi	31.571.063	50.368.736
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(3.608.885)
Dönem içerisinde yapılan ödeme	(25.924.119)	(40.872.782)
Parasal kayıp/kazanç	(5.646.944)	(5.887.069)
30 Eylül Bakiyesi	-	-

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	16.116.169	9.168.543
	16.116.169	9.168.543

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.168.543	6.672.803
Faiz ve hizmet maliyeti	13.109.211	16.100.384
Ödenen kıdem tazminatları	(2.658.671)	(11.423.267)
Parasal kayıp/kazanç	(3.502.914)	(3.362.920)
30 Eylül Bakiyesi	16.116.169	7.987.000

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,15 enflasyon ve %27,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,01 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %4,01). 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 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL).

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel avansları	2.271.735	930.355
Diğer	95.896	493.625
	2.367.631	1.423.980

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. Kayıtlı sermaye tavanı izni, 2023-2027 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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.

24 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla, şirketimizin 3.500.000.000 TL (üç milyar beş yüz milyon Türk Lirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 230.000.000 TL (iki yüz otuz milyon Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %200 oranında artış ile 460.000.000 TL artırılarak 690.000.000 TL'ye çıkartılmıştır.

Şirket'in 690.000.000 TL (altı yüz doksan milyon Türk Lirası) ödenmiş sermayesi olup her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) itibari değerinde 690.000.000 (altı yüz doksan milyon) adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2023: 230.000.000 TL nominal değerinde toplam 230.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay		30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
	Grubu	%			
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	60	414.000.000	60	138.000.000
Halka açık kısım	A Grubu	40	276.000.000	40	92.000.000
Nominal sermaye		100	690.000.000	100	230.000.000
Sermaye düzeltilmesi farkları			765.093.620		1.225.093.620
Düzeltilmiş sermaye			1.455.093.620		1.455.093.620

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 177.656.130 TL'dir (31 Aralık 2023: 128.396.161 TL'dir).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yedekler	177.656.130	128.396.161
	177.656.130	128.396.161

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Doğalgaz satış gelirleri	3.625.507.185	1.106.348.587	4.041.231.548	1.084.383.630
Hizmet gelirleri (*)	41.583.111	16.211.291	18.073.162	5.490.713
Satışların maliyeti	(2.811.144.759)	(893.221.134)	(3.211.431.091)	(823.955.592)
Brüt Kar	855.945.537	229.338.744	847.873.619	265.918.751

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satılan doğalgaz maliyeti	2.084.000.923	687.667.884	2.639.988.519	662.133.239
Taşeron ulaşım maliyetleri	239.846.088	50.254.404	214.436.779	52.368.550
Amortisman giderleri (Dipnot 18)	176.401.992	51.781.698	138.550.023	43.202.843
Personel giderleri (Dipnot 18)	133.538.806	47.308.954	51.725.643	20.053.472
Elektrik maliyeti	79.343.093	22.279.158	110.136.885	22.044.254
Bakım onarım giderleri	29.941.069	8.372.638	20.267.224	7.984.001
Akaryakıt giderleri	27.192.833	8.580.245	16.122.882	4.650.662
Diğer giderler	40.879.955	16.976.152	20.203.135	11.518.572
	2.811.144.759	893.221.134	3.211.431.091	823.955.592

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	154.937.196	47.904.183	159.002.892	59.691.247
Personel giderleri (Dipnot 18)	97.980.814	20.806.170	98.475.804	27.687.701
Vergi, resim ve harçlar	42.557.626	13.097.256	44.111.107	15.625.957
Güvenlik giderleri	20.614.178	6.386.685	11.002.863	5.256.138
Komisyon giderleri	14.889.817	1.096.578	10.402.568	1.286.619
Bakım onarım giderleri	18.342.585	9.423.899	11.209.980	4.921.653
Danışmanlık giderleri	3.975.080	1.099.061	4.096.856	1.334.691
Bina yönetim giderleri	3.276.395	1.127.839	3.287.826	1.068.671
Sigorta giderleri	2.687.858	902.201	2.240.266	694.708
Seyahat giderleri	2.598.727	748.290	4.567.213	997.878
Haberleşme giderleri	2.089.848	620.377	1.575.126	504.968
Akaryakıt giderleri	1.566.716	461.878	2.832.246	1.155.133
Temsil ağırlama Giderleri	238.809	71.733	2.092.321	-
Diğer	10.859.486	2.283.232	6.958.040	1.956.715
	376.615.135	106.029.382	361.855.108	122.182.079

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri (Dipnot 18)	73.110.092	20.056.914	52.985.211	17.098.454
Vergi, resim ve harçlar	12.161.882	3.819.163	11.940.674	2.165.737
Danışmanlık giderleri	11.742.050	3.778.923	11.487.119	8.213.865
Bilgi işlem giderleri	13.061.274	6.508.412	9.441.143	4.746.425
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	3.150.273	315.113	1.543.248	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	5.595.920	2.936.501	2.448.469	550.881
Seyahat giderleri	2.527.145	415.928	2.669.778	835.104
Bina yönetim giderleri	2.468.549	850.542	2.152.890	619.756
Güvenlik giderleri	853.380	111.093	1.088.729	254.965
Diğer	10.123.930	6.842.300	8.893.258	3.641.061
	134.794.495	45.634.889	104.650.519	38.126.248

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	133.538.806	47.308.954	51.725.643	20.053.472
Pazarlama giderleri	97.980.814	20.806.170	98.475.804	27.687.701
Genel yönetim giderleri	73.110.092	20.056.914	52.985.211	17.098.454
	304.629.712	88.172.038	203.186.658	64.839.627

Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	176.401.992	51.781.698	138.550.023	43.202.843
Pazarlama giderleri	154.937.196	47.904.183	159.002.892	59.691.247
Genel yönetim giderleri	5.595.920	2.936.501	2.448.469	550.881
	336.935.108	102.622.382	300.001.384	103.444.971

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ges gelirleri,	9.294.637	5.339.113	7.332.760	4.225.159
Ticari alacakların vade farkı geliri	8.897.862	4.259.555	2.110.441	425.411
Diğer gelirler	7.660.102	1.960.799	7.606.073	1.188.375
	25.852.601	11.559.467	17.049.274	5.838.944

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ges Giderleri	2.674.605	2.674.605	2.844.592	1.884.607
TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 6)	1.705.369	-	-	-
Bağışlar	396.809	-	372.761	246.986
Diğer giderler	1.585.418	482.230	548.036	302.122
	6.362.202	3.156.836	3.765.389	2.433.715

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış kar/(zararı)*	(7.199.418)	(7.933.072)	7.218.587	31.829
	(7.199.418)	(7.933.072)	7.218.587	31.829

*Alibeyköy tesisin devrinden kaynaklı oluşan sabit kıymet satış zararlarıdır.

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Mevduat faiz gelirleri	52.187.507	7.369.700	70.457.469	13.113.483
Kur farkı geliri	1.038.121	4.136.381	-	-
İlişkili taraflardan elde edilen adet faizi (Dipnot 3)	571.560	-	4.326.965	1.429.033
	53.797.188	11.506.081	74.784.434	14.542.516

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	29.808.742	5.256.853	21.525.460	4.338.255
Faiz giderleri	4.880.893	2.799.265	1.453.285	601.509
Kredi komisyon gideri	2.417.643	273.426	8.382.019	2.186.995
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 3)	1.109.350	599.111	843.585	-
Kur farkı gideri	-	-	13.520.323	2.547.672
Diğer finansman giderleri	2.036.453	1.458.914	5.238	4.162
	40.253.081	10.387.569	45.729.910	9.678.593

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile 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. Bu kapsamda, 2024 yılı için Şirket için geçerli vergi oranı %25 yerine %23’dür. (31 Aralık 2023: %23).

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. **GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (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.

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 %10 oranında gelir vergisi stopajına tabiidir.

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. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

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.

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 dağıtımını 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 dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem vergi gideri	24.041.443	84.398.173
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(62.401.651)	(44.537.689)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili (varlıklar)/yükümlülükler	<u>(38.360.208)</u>	<u>39.860.484</u>

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

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u>
Dönem vergi gideri (-)	(24.041.443)	(42.943.713)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(59.764.347)	(25.225.074)
	<u>(83.805.790)</u>	<u>(68.168.787)</u>

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım</u>	<u>30 Eylül 2024</u>
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.108.765	1.597.954	3.706.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	9.091.956	(6.223.775)	2.868.181
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(75.202.882)	(100.382.331)	(175.585.214)
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	(13.153.893)	(18.027.201)	(31.181.094)
İlişkili taraflarla olan işlemler	-	(496.184)	(496.184)
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	81.745	(241.252)	(159.507)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	1.044.787	(1.044.787)	-
Diğer	83.463	65.053.230	65.136.693
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	<u>(75.946.060)</u>	<u>(59.764.347)</u>	<u>(135.710.407)</u>

	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	12.643.812	(10.201.661)	2.442.151
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.446.903	390.107	1.837.010
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	2.172.572	(2.172.572)	-
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	11.628	(21.111)	(9.483)
İlişkili taraflarla olan işlemler	-	(406.941)	(406.941)
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi	(5.432.519)	(15.367.536)	(20.800.055)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara	(138.848.131)	(21.692.964)	(160.541.095)
Diğer	407.311	24.247.604	24.654.915
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	<u>(127.598.425)</u>	<u>(25.225.074)</u>	<u>(152.823.499)</u>

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının/yükümlülüğünün hareketleri aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	75.946.060	127.598.425
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	59.764.347	25.225.074
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	135.710.407	152.823.499

23. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,19 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2023: pay başına kazanç 0,096 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 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan Hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	690.000.000	690.000.000	230.000.000	230.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	131.125.556	46.963.989	22.097.352	1.416.638
Faaliyetlerden elde edilen paybaşına kazanç	0,190	0,068	0,096	0,006
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç.	0,190	0,068	0,096	0,006

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

Kredi riski

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

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

Likidite riski

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

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 öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 2024 itibarıyla % (3)'dir (31 Aralık 2023: % (7)).

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	128.923.466	111.592.952
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(217.518.015)	(328.606.067)
Net borç / (Nakit fazlası)	(88.594.549)	(217.013.116)
Toplam özkaynak	2.967.365.529	3.190.501.292
Toplam sermaye	2.878.770.980	2.973.488.176
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (3)	% (7)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(24.539.443)	(719.189)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(24.539.443)	(719.189)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(24.539.443)	(719.189)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(24.539.443)	(719.189)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(24.539.443)	(719.189)	-
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 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	(40.428.281)	(1.184.850)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(40.428.281)	(1.184.850)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(40.428.281)	(1.184.850)	-
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)	(40.428.281)	(1.184.850)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(40.428.281)	(1.184.850)	-
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.453.944)	2.453.944
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.453.944)	2.453.944
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)	(2.453.944)	2.453.944

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 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	(4.042.828)	4.042.828
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.042.828)	4.042.828
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)	(4.042.828)	4.042.828

25. FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Net dönem karı	131.125.556	22.097.352
Vergi (geliri)/gideri	83.805.790	68.168.787
Finansman gelirleri	(53.797.188)	(74.784.434)
Finansman giderleri	40.253.081	45.729.910
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	336.935.108	300.001.384
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(25.852.601)	(17.049.274)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	6.362.202	3.765.389
Yatırım Faaliyetlerinden (Gelir)/Giderler	7.199.418	(7.218.587)
Parasal Kayıp/(Kazanç)	155.439.649	340.658.849
FAVÖK	681.471.015	681.369.376

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Yoktur.

27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.