

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

31 Mayıs 2021

Bu rapor, 42 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

| | | |
|--|---|----|
| ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 | |
| ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE | | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 | |
| ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 | |
| ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 | |
| 1 | ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| 2. | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİ ESASLAR | 7 |
| 3. | İŞLETME BİRLEŞMELERİ | 12 |
| 4. | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 14 |
| 5. | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 15 |
| 6. | STOKLAR | 16 |
| 7 | BORÇLANMALAR | 16 |
| 8 | TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 19 |
| 9 | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 20 |
| 10 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 20 |
| 11 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 21 |
| 12. | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 23 |
| 13 | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 23 |
| 14 | TAAHHÜTLER | 23 |
| 15 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 26 |
| 16 | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 27 |
| 17 | SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ | 28 |
| 18 | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 30 |
| 19 | PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 31 |
| 20 | ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER | 32 |
| 21 | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER | 32 |
| 22 | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER | 33 |
| 23 | FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 33 |
| 24 | GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 33 |
| 25 | PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) | 36 |
| 26 | FAVÖK MUTABAKATI | 36 |
| 27 | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 37 |
| 28 | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 42 |
| 29 | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR | 42 |

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

| | | Cari Dönem | Cari Dönem |
|--|---------------|---------------------|--------------------|
| | | (İncelemeden | (Bağımsız |
| | | geçmemiş) | Denetimden |
| | | 31 Mart | 31 Aralık |
| | Dipnot | 2021 | 2020 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 236.419.300 | 117.486.522 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 132.068.665 | 8.808.168 |
| Finansal Yatırımlar | | - | 250.000 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 68.170.019 | 71.947.195 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 4 | 391.327 | 361.699 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | 67.778.692 | 71.585.496 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 6.682.944 | 12.136.167 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 9 | 6.682.944 | 12.136.167 |
| Stoklar | 6 | 11.594.020 | 12.062.516 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 10.232.578 | 4.846.810 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 24 | 7.379.822 | 7.226.849 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 16 | 291.252 | 208.817 |
| Duran Varlıklar | | 285.696.357 | 284.078.787 |
| Finansal Yatırımlar | | 412.408 | 412.408 |
| Maddi Duran Varlıklar | 11 | 260.930.731 | 258.520.574 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 13 | 19.016.437 | 19.539.120 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 12 | 5.333.784 | 5.436.291 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 2.997 | 170.394 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 522.115.657 | 401.565.309 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

| | Dipnot | Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş) 31 Mart 2021 | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|---|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 120.116.677 | 129.404.838 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 11.584.495 | 29.285.664 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 44.848.642 | 39.089.428 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 13 | 10.221.909 | 12.816.238 |
| Ticari Borçlar | 8 | 50.294.185 | 45.575.456 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 4 | 1.923.474 | 411.930 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 8 | 48.370.711 | 45.163.526 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 15 | 655.238 | 449.617 |
| Diğer Borçlar | 9 | 954.436 | 926.588 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 9 | 954.436 | 926.588 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 1.555.837 | 1.210.808 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 15 | 1.555.837 | 1.210.808 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.935 | 51.039 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 43.921.775 | 38.224.056 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 31.405.448 | 27.748.954 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 13 | 7.621.929 | 5.159.082 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 24 | 3.437.729 | 4.038.488 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 15 | 1.456.669 | 1.277.532 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 15 | 1.456.669 | 1.277.532 |
| Toplam Yükümlülükler | | 164.038.452 | 167.628.894 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 358.077.205 | 233.936.415 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 358.077.205 | 233.936.415 |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 115.000.000 | 100.018.594 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 17 | 108.300.911 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | 17 | 79.580.593 | 79.580.593 |
| <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i> | | 79.580.593 | 79.580.593 |
| Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları) | | 54.337.228 | (35.861.457) |
| Net Dönem Karı | | 858.473 | 90.198.685 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 522.115.657 | 401.565.309 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş) | Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş) |
|--|---------------|--|--|
| | Dipnot | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 18 | 125.194.826 | 85.752.007 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (92.761.447) | (67.404.683) |
| BRÜT KAR | | 32.433.379 | 18.347.324 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (5.879.063) | (3.212.547) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 19 | (13.396.471) | (8.408.209) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 21 | 398.468 | 294.512 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 21 | (2.210.556) | (148.893) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 11.345.757 | 6.872.187 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 22 | 403.837 | (114.909) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 11.749.594 | 6.757.278 |
| Finansman Gelirleri | 23 | 69.704 | 173.524 |
| Finansman Giderleri (-) | 23 | (11.561.584) | (11.259.423) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 257.714 | (4.328.621) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri | | 600.759 | 899.713 |
| Dönem Vergi Gideri | 24 | - | (679.771) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/ | 24 | 600.759 | 1.579.484 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 858.473 | (3.428.908) |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 858.473 | (3.428.908) |
| Pay başına kazanç | 25 | 0,009 | (0,034) |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç | | 0,009 | (0,034) |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | 0,009 | (0,034) |
| Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç | 25 | 0,009 | (0,034) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 858.473 | (3.428.908) |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler/İskontolar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Net Dönem Karı | Özkaynaklar |
|---|--------|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------|--------------------|
| | | | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) | | |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | | 100.000.000 | - | 74.540.867 | (65.660.253) | 29.798.796 | 138.679.410 |
| Dönem Karı | | - | - | - | - | (3.428.908) | (3.428.908) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 17 | - | - | - | - | (3.428.908) | (3.428.908) |
| Transferler | | - | - | - | 29.798.796 | (29.798.796) | - |
| Sermaye Artırımı | | 18.594 | - | - | - | - | 18.594 |
| Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler | | 18.594 | - | - | 29.798.796 | (29.798.796) | 18.594 |
| 31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 17 | 100.018.594 | - | 74.540.867 | (35.861.457) | (3.428.908) | 135.269.096 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | | 100.018.594 | - | 79.580.593 | (35.861.457) | 90.198.685 | 233.936.415 |
| Dönem Karı | | - | - | - | - | 858.473 | 858.473 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 17 | - | - | - | - | 858.473 | 858.473 |
| Transferler | | - | - | - | 90.198.685 | (90.198.685) | - |
| Sermaye Artırımı | 17 | 14.981.406 | - | - | - | - | 14.981.406 |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | 108.300.911 | - | - | - | 108.300.911 |
| Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler | | 14.981.406 | 108.300.911 | - | 90.198.685 | (90.198.685) | 123.282.317 |
| 31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 17 | 115.000.000 | 108.300.911 | 79.580.593 | 54.337.228 | 858.473 | 358.077.205 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş) | Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş) |
|--|--------------------------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | 30.496.192 | 11.528.547 |
| Dönem Karı | | 858.473 | (3.463.306) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler | | 19.536.473 | 17.744.839 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11,12,13 | 8.415.700 | 7.320.324 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 587.449 | 473.907 |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 21,23 | (69.704) | (437.927) |
| - Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler | | 11.561.584 | 11.259.423 |
| - Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 24 | (600.759) | (865.315) |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler | | (357.797) | (5.573) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 9.884.307 | (1.287.264) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış | | 3.806.804 | 7.396.931 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış | | 1.511.544 | 92.528 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış) | | 6.213.573 | (419.585) |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) | | (29.628) | (522.286) |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış) | | 3.235.033 | (8.895.510) |
| - Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler | | 468.496 | 1.138.042 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış | | (5.521.042) | (1.684.310) |
| - Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim | | 205.621 | 1.248.171 |
| - Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış | 5 | (6.094) | 358.755 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 30.279.253 | 12.994.269 |
| - Ödenen kıdem tazminatı | 15 | (63.283) | (7.745) |
| - Ödenen vergi | 24 | - | (847.577) |
| - Alınan vade farkı faizleri | | 280.222 | (610.400) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (7.861.185) | (4.475.345) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11,12 | (8.357.610) | (4.364.961) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 22 | 246.425 | (115.957) |
| Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri | | 250.000 | 5.573 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 100.619.396 | 34.061.139 |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 127.341.951 | - |
| Diğer Nakit Çıkışları | | (4.059.636) | - |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 7 | - | 37.258.759 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 7 | (17.693.975) | - |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 13 | (3.107.637) | (1.688.936) |
| Ödenen Faiz | | (972.010) | (601.701) |
| Ödenen komisyonlar | | (959.001) | (1.080.507) |
| Alınan Faiz | 21,23 | 69.704 | 173.524 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT | | | |
| VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 123.254.403 | 41.114.341 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D) | | 123.254.403 | 41.114.341 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 8.795.794 | 10.116.298 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 5 | 132.050.197 | 51.230.639 |

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.03.2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding"), halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de detaylı olarak sunulmuştur.

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

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

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 223'dir (31 Aralık 2020: 198). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

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

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

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından

elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

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

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

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

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (**) | - | 848.461 | - | 411.930 |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*) | 391.327 | - | 361.699 | - |
| Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş. | - | 69.119 | - | - |
| Global Menkul Değerler A.Ş. | - | 1.005.895 | - | - |
| | 391.327 | 1.923.474 | 361.699 | 411.930 |

(*) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %20'dir (31 Aralık 2020: % 20). 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan vade farkı geliri sırasıyla bulunmamaktadır ve 83.368 TL'dir ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

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

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

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | | | | | |
|---|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
| | Kira geliri/(gideri) | Faiz gideri | Faiz geliri | Doğalgaz satış geliri | Vade Farkı Geliri | Diğer Gelir/(Gider) |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (*) | - | - | - | - | - | (719.563) |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. | - | - | - | 537.653 | - | - |
| Kanat Emiroğlu | - | - | - | - | - | 1.680 |
| | - | - | - | 537.653 | - | (717.883) |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| | Kira geliri/(gideri) | Faiz gideri | Faiz geliri | Doğalgaz satış geliri | Vade Farkı Geliri | Diğer |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (*) | 9.578 | (21.599) | 234.863 | - | - | (819.766) |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**) | - | - | - | 1.290.320 | 83.368 | - |
| Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***) | - | - | - | - | - | (260.680) |
| Rihtim 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (****) | (126.000) | - | - | - | - | - |
| | (116.422) | (21.599) | 234.863 | 1.290.320 | 83.368 | (1.080.446) |

(*) Global Yatırım Holding olan diğer bakiyesi ödenen ortak kullanım giderleri ve halka arz işlemine ilişkin danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam)

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

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

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

Üst düzey yöneticiler ile yapılan işlemler:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Maaşlar ve çalışanlara sağlanan diğer haklar | 3.052.698 | 1.019.294 |
| | 3.052.698 | 1.019.294 |

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|------------------|
| Kasa | 95.843 | 81.455 |
| Banka | 124.298.009 | 2.789.315 |
| Vadesiz mevduatlar | 863.009 | 827.898 |
| Vadeli mevduatlar | 123.435.000 | 1.961.417 |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri* | 7.674.813 | 5.937.398 |
| | 132.068.665 | 8.808.168 |
| Bloke Mevduatlar | (18.468) | (12.374) |
| Nakit akış tablosuna baz tutarlar | 132.050.197 | 8.795.794 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 3 Mayıs 2021 vadeli %19,00 ve %18,75 faiz oranlı sırasıyla 42.000.000 TL ve 38.000.000 TL toplamda 80.000.000 TL, 1 Nisan 2021 vadeli %13,50, %14,00 ve %18,50 faiz oranlı sırasıyla 400.000 TL, 470.000 TL ve 28.565.000 TL toplamda 29.435.000 TL, 12 Nisan vadeli %17,75 faiz oranlı toplam 14.000.000 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.961.417).

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

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 18.468 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.374 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

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

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, kredi, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 27'de açıklanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 9.736.296 | 9.458.809 |
| Ticari mallar | 1.885.324 | 2.631.307 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (27.600) | (27.600) |
| | 11.594.020 | 12.062.516 |

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

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 27.600 | 27.600 |
| Dönem gideri | - | - |
| İptal edilen karşılık | - | - |
| Kapanış bakiyesi | 27.600 | 27.600 |

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait 72.311.439 TL (2020: 274.021.254 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

Şirket, geçmiş yıllar içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan ticari mallar stokları (yedek parça stokları) 27.600 TL olarak belirlemiştir. (31 Aralık 2020: 27.600 TL). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 11.594.020 TL'dir (31 Aralık 2020: 12.062.516 TL).

7. BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 11.584.495 | 29.285.664 |
| -TL Krediler | 11.584.495 | 29.285.664 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri | 44.848.642 | 39.089.428 |
| -TL Krediler | 4.429.612 | 4.153.330 |
| -Döviz Krediler | 40.419.030 | 34.936.098 |
| Toplam kısa vadeli borçlanmalar | 56.433.137 | 68.375.092 |

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli teminathlı krediler:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------------|---------------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri | 31.405.448 | 27.748.954 |
| -TL Krediler | 3.085.264 | 3.085.264 |
| -Döviz Krediler | 28.320.184 | 24.663.690 |
| Toplam uzun vadeli borçlanmalar | 31.405.448 | 27.748.954 |
| Toplam borçlanmalar | 87.838.585 | 96.124.046 |

| Para birimi | Nominal faiz oranı | 31 Mart 2021 | |
|----------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | TR Libor + % 2,50 | 4.429.612 | 3.085.264 |
| ABD Doları | ABD Libor + % 5,25 | 12.772.402 | 9.689.383 |
| ABD Doları (*) | ABD Libor + % 5,25 | 27.646.628 | 18.630.801 |
| TL | %9,50-%19 | 11.584.495 | - |
| | | 56.433.137 | 31.405.448 |

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

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 56.433.137 | 68.375.092 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 31.405.448 | 27.748.954 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | - | - |
| | 87.838.585 | 96.124.046 |

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak Finansal Yükümlülükler | 96.124.046 | 88.944.160 |
| Girişler | - | 37.258.757 |
| Anapara ödemeleri | (17.693.975) | - |
| Nakit olmayan hareketler | 1.647.700 | 2.855.143 |
| Kur farkları | 7.760.814 | 7.058.589 |
| 31 Mart Finansal Yükümlülükler | 87.838.585 | 136.116.649 |

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+%5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli rapor tarihi itibarıyla kalan anaparası 6.959.242 TL ve 7.875.001 ABD Doları tutarlarında olan, 2022 vadeli kredileri bulunmaktadır. Bu kredilerin anapara ödemeleri kullanımdan 18 ay sonra, 6 ayda bir, belli bir ödeme planı dahilinde ödenmekte olup, 1 Nisan 2020 ve 1 Ekim 2020 tarihli anapara ve faiz taksitleri ödenmiştir.

Kredi sözleşmelerinden doğan taahhütler

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

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

Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır. Şirket'in yapmış olduğu sermaye artırımları sonucunda ihraç edilen yeni paylar üzerine 20 Aralık 2018 ve 27 Ağustos 2020 tarihlerinde bankalarca rehin tesis edilmiş böylelikle bankalar lehine Şirket payları üzerinde %100 hisse rehni oluşmuş ancak Şirket'in halka arz kararı almasını müteakip bankalara yapılan talep üzerine kredi geri ödeme performansı göz önüne alınarak 24 Eylül 2020 tarihinde bankalarca Şirket'in mevcut sermayesinin %12,5'ine (yüzdeonikibuçuk) tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 12.263.866,32 adet ve Kanat Emiroğlu'na ait 236.133,68 adet olmak üzere, toplam 12.500.000-TL nominal değerli 12.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. 04/02/2021 tarihinde yapılan ek başvuru üzerine Şirket mevcut sermayesinin %7,0'na tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 7.000.000 TL nominal değerli, 7.000.000 adet pay olmak üzere toplam 19.500.000 TL nominal değerli 19.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek 14.981.406,00 TL değerinde 14.981.406,00 adet payın üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir. Böylece Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek payların üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.

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

Faiz oranı takas sözleşmesi

Şirket tarafından 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansmanı kurumlarıyla faiz oranı takas sözleşmesi imzalanmıştır. Şirket, 16 Kasım 2017 tarihinde proje finansman kredisi için 12.556.251 ABD Doları olan faiz oran takas anlaşması imzalamıştır. İlgili sözleşmelerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla detayı Dipnot 27'de sunulmuştur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | 73.714.041 | 77.987.113 |
| Gelir tahakkukları | 1.267.950 | 801.682 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 4) | 391.327 | 361.699 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (7.203.299) | (7.203.299) |
| | 68.170.019 | 71.947.195 |

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

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

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde kredi zarar karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Kredi zarar karşılığı hareketleri | | |
| Açılış bakiyesi | (7.203.299) | (5.992.843) |
| Kapanış bakiyesi | (7.203.299) | (5.992.843) |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 1.267.950 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 801.682 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.290.264 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.899.264 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2020: 20 gündür).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 295.831 TL'dir (31 Aralık 2020: 970.587 TL).

31 Mart 2021 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 19.186.233 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.044.997 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 5.958.713 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.349.014 TL'dir).

Şirket'in kısa vadeli alacaklarına ilişkin kredi riski, ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 27'de açıklanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar (*) | 48.370.711 | 45.163.526 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4) | 1.923.474 | 411.930 |
| | 50.294.185 | 45.575.456 |

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 154.143 TL'dir (31 Aralık 2020: 149.989 TL).

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

Ticari borçlara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Vergi dairesinden KDV alacakları | 5.951.740 | 10.398.668 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 517.175 | 1.324.992 |
| Diğer çeşitli alacaklar (*) | 214.029 | 412.507 |
| | 6.682.944 | 12.136.167 |

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla diğer çeşitli alacakların 47.803 TL'lik kısmı icra dairesinden alacaklardan (31 Aralık 2020: 66.245 TL), 56.973 TL'si vergi dairesinden diğer alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 146.104 TL).

b) Diğer Borçlar

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

| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergiler | 720.613 | 709.527 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 233.823 | 217.061 |
| | 954.436 | 926.588 |

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

| <u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş damga vergisi (*) | 1.546.010 | 1.531.887 |
| Tanıtım faaliyetleri | 1.293.714 | 1.293.714 |
| Peşin ödenmiş sigorta giderleri | 978.354 | 627.943 |
| Verilen sipariş avansları | 4.831.475 | 524.131 |
| Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar | 232.612 | 254.529 |
| Peşin ödenmiş kiralar | 317.601 | 86.469 |
| Diğer peşin ödenmiş giderler | 1.032.812 | 528.137 |
| | 10.232.578 | 4.846.810 |

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (devamı)

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar | - | 41.715 |
| Verilen avanslar | 2.997 | 128.679 |
| | 2.997 | 170.394 |

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer | 258.520.574 | 181.698.986 |
| Girişler | 8.060.018 | 4.364.961 |
| Çıkışlar | - | - |
| Cari dönem amortisman giderleri | (5.649.861) | (5.557.865) |
| 31 Mart itibarıyla kayıtlı değer | 260.930.731 | 180.506.082 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme birleşmelerinden kaynaklanan maddi duran varlık girişleri, birleşme tarihinde maddi duran varlıklara atfedilen değer üzerinden ve bu tarihte belirlenen değerlemeye baz yararlı ömürler kullanılarak amortisman hesaplaması yapılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 418.624.705 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.848.175 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

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

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

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devam)

Gerçeğe uygun değer tespiti

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

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

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

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

Şirket, daha sonra arsa ve arazilerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer tespitini TSKB'ye ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'ye yaptırmış olup, TSKB tarafından hazırlanan 22 Temmuz 2020 tarihli ve 2020C246, 2020B151, 2020C245, 2020REV348, 2020REV349 ve Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 29 Aralık 2020 tarihli ve 2020-Özel-495 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporlarında gerçeğe uygun değeri toplam 14.425.000 TL olarak takdir edilmiştir. Arsa ve arazilerin takdir edilen değerlerinin tespitinde, Uluslararası Değerleme Standartlarının pazar yaklaşımının emsal karşılaştırma yöntemi esas alınmıştır. Bu yöntemde, değerlemeye konu arsa ve arazilere benzer arsa ve arazilerin gerçekleşmiş veya talep edilen satış fiyatları üzerinden yapılan uyumlandırma işlemi sonucunda ulaşılan birim değerler üzerinden arsa ve arazilerin piyasa değeri hesaplanmaktadır. Bu kapsamda, arsa ve araziler için gerçekleşen 6.299.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer | 5.436.291 | 4.134.881 |
| Girişler | 297.592 | 115.957 |
| Cari dönem amortisman giderleri | (400.099) | (279.370) |
| 31 Mart itibarıyla kayıtlı değer | 5.333.784 | 3.971.468 |

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

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

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer | 19.539.120 | 5.474.470 |
| Girişler | 456.150 | 219.120 |
| Çıkışlar | (451.080) | - |
| Cari dönem amortisman giderleri | (2.190.947) | (1.483.089) |
| Transfer | - | - |
| Dönem içi yeniden ölçüm etkisi | 1.663.194 | 495.450 |
| 31 Mart itibarıyla kayıtlı değer | 19.016.437 | 4.705.951 |

14. TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

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

| 31 Mart 2021 | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
|--|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | 1.630.671.451 | 114.871.000 | 70.000 | 67.571.318 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam TRİ | 1.630.671.451 | 114.871.000 | 70.000 | 673.571.318 |

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

14 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

| 31 Aralık 2020 | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
|--|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | 1.563.994.544 | 117.590,161 | 70,000 | 700,193,414 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam TRİ | 1.563.994.544 | 117.590,61 | 70.000 | 700.193.414 |

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31 Aralık 2020 %0,00).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 1.630.671.451 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin Botaş'a, proje finansmanı için temin edilen kredilere ilişkin olarak bankalara, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.563.994.544 TL).

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

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

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

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

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

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

14 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

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

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

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

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

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

a) Alınan teminatlar

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan teminat mektupları | 31.233.000 | 35.195.400 |

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

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

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 584.085 | 439.357 |
| Personele ödenecek ücretler | 71.153 | 10.260 |
| | 655.238 | 449.617 |

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

Kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.555.837 | 1.210.808 |
| | 1.555.837 | 1.210.808 |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 1.210.808 | 745.933 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 345.029 | 261.919 |
| İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3) | - | 202.956 |
| 31 Mart Bakiyesi | 1.555.837 | 1.210.808 |

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

Uzun vadeli karşılıklar

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.456.669 | 1.277.532 |
| | 1.456.669 | 1.277.532 |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7,117.17 TL) tavanına tabidir.

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

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,50 enflasyon ve %13,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4,98). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2020: 1 Temmuz 2020 tarihinden geçerli olan 7,117.17 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 147.917 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 34.436 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 1.277.532 | 791.504 |
| Faiz ve hizmet maliyeti | 242.420 | 268.859 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (63.283) | (45.886) |
| İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3) | - | 263.055 |
| 31 Mart itibarıyla karşılık | 1.456.669 | 1.277.532 |

16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Personel avansları | 291.252 | 208.817 |
| | 291.252 | 208.817 |

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

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Şirket'in, 115.000.000,-TL'lik (yüzonbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmış sermayesi, her birinin nominal değeri 1,-(Bir) Türk Lirası olmak üzere 115.000.000 (yüzonbeşbeşmilyon) adet paya bölünmüştür.

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş. pazarlarından birinde işlem görmeye başladığı ilk gün, işbu Esas Sözleşmenin 7/C maddesi hükmü uyarınca ayrıca bir genel kurul kararına yahut imtiyazlı pay sahiplerinin başkaca bir onayına ve herhangi bir bildirimine gerek olmaksızın C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkacak ve C grubu paylar kendiliğinden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşecektir.(31 Aralık 2020: 100.018.594 TL nominal değerinde toplam 100.018.594 adet pay). 2020 yılında arttırılmış olan 18.594,00 TL ise Şirket'in, Socar LNG ve Naturel Doğalgaz ile Şirket'in bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğalgaz'ın özvarlığından karşılanmıştır.

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

| Ortaklar | Pay Grubu | | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|-----------------------------|-----------|--------|--------------|--------|----------------|--|
| | | % | | % | | |
| Global Yatırım Holding A.Ş. | A Grubu | 70,00% | 80.500.000 | 95,50% | 95.515.009 | |
| Halka açık kısım | A Grubu | 30,00% | 34.500.000 | 0% | - | |
| Aksel Goldenberg | C Grubu | 0,0% | - | 4,3% | 4.267.451 | |
| Kanat Emiroğlu | A Grubu | 0,0% | - | 0,2% | 236.134 | |
| Nominal sermaye | | 100% | 115.000.000 | 100% | 100.018.594 | |
| Düzeltilmiş sermaye | | | 115.000.000 | | 100.018.594 | |

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır.

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

Şirket'in yapmış olduğu sermaye artırımlarına mukabil ihraç edilen yeni paylar üzerine 20 Aralık 2018 ve 27 Ağustos 2020 tarihlerinde bankalarca rehin tesis edilmiş böylelikle bankalar lehine Şirket payları üzerinde %100 hisse rehni oluşmuş ancak Şirket'in halka arz kararı almasını müteakip bankalara yapılan talep üzerine kredi geri ödeme performansı göz önüne alınarak 24 Eylül 2020 tarihinde bankalarca Şirket'in mevcut sermayesinin %12,5'ine (yüzdeonikibuçuk) tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 12.263.866,32 adet ve Kanat Emiroğlu'na ait 236.133,68 adet olmak üzere, toplam 12.500.000-TL nominal değerli 12.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. 04/02/2021 tarihinde yapılan ek başvuru üzerine Şirket mevcut sermayesinin %7,0'ına tekabül eden Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait 7.000.000 TL nominal değerli, 7.000.000 adet pay olmak üzere toplam 19.500.000 TL nominal değerli 19.500.000 adet payın üzerinde mevcut rehin fek edilmiştir. Bankalarca ayrıca,

Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek 14.981.406,00 TL değerinde 14.981.406,00 adet payın üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.Böylece, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde hisseleri üzerinde banka rehni bulunmaktadır. Bankalarca ayrıca, Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilecek ve halka arz edilecek payların üzerine de rehin tesis edilmemesine karar verilmiştir.

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

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (Devamı)

Ödenmiş Sermaye (devamı)

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

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Paylara ilişkin primler/(iskontolar) | 112.360.545 | - |
| Halka arz işlemlerine ait giderler | (4.059.634) | - |
| | 108.300.911 | - |

Sermaye Piyasası Kurulunun 18.03.2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 01.04.2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler

21 Haziran 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısına göre, Naturel Gaz'ın düzeltilmiş toplam sermayesi, Global Yatırım Holding tarafından yapılan sermaye arttırımı ile 66.000.000 TL'ye yükselmiştir. Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu, rüçhan haklarını kullanmayarak sermaye arttırımına katılmamıştır. Mevzuatın izin verdiği fonların sermayeye dönüştürülmesi, devamında Global Yatırım Holding'ten olan alacakların sermayeye dönüştürülmesi ile yapılmıştır. Buna göre 2004 yılı sermaye düzeltmesi olumlu farklarına ilişkin fonlardan 65.437 TL ve özel fonlardan (sat geri kirala işleminden oluşan gelirler) 3.713.966 TL tutarları ile nakit 45.985.097 TL sermayeye eklenmiştir.

Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabında yer alan arsa değerlendirme kazançları ise, 6 Ekim 2017 tarihinde satılmış olan Çorlu tesis arsası nedeniyle 2.392.960 TL azalmıştır. 18 Aralık 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile 25.000.000 TL tutarındaki Geçmiş Yıl Zararının Global Yatırım Holding alacakları ile mahsubu yoluyla sermayenin güçlendirilmesine karar verilmiştir. Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu rüçhan haklarını kullanmama kararı almıştır.

21 Aralık 2018 tarihinde Şirket Genel Kurulu'nda alınan karara göre, Naturel Gaz'ın 66.000.000 TL olan sermayesinin, ortaklar Aksel Goldenberg ve Kanat Emiroğlu'nun feragat ve muvafakatleri uyarınca diğer ortak Global Yatırım Holding'in Şirket'ten olan nakit alacağının 34.000.000 TL'sinin sermayeye dönüştürülmesi suretiyle Şirket sermayesi 66.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

23 Aralık 2020 tarihinde artırılan 18.594 TL Şirket'in, Socar Turkey LNG Satış A.Ş ve Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş ile Şirket'in bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş'nin özvarlığından karşılanmıştır. Şirket sermayesi 100.000.000 TL'den 100.018.594 TL'ye yükseltilmiştir. Şirket, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkartılmasına ve halka arzına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.03.2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arzına ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır.

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

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler (devamı)

Yasal Yedekler

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

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Doğalgaz satış gelirleri | 123.350.584 | 84.751.717 |
| Hizmet gelirleri (*) | 1.844.242 | 1.000.290 |
| Satışların maliyeti | (92.761.447) | (67.404.683) |
| | 32.433.379 | 18.347.324 |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Satılan doğalgaz maliyeti | 72.311.439 | 54.686.797 |
| Taşıeron ulaşım maliyetleri | 7.567.715 | 4.070.027 |
| Amortisman giderleri (Dipnot 21) | 5.252.215 | 4.457.359 |
| Elektrik maliyeti | 3.003.317 | 1.960.589 |
| Personel giderleri (Dipnot 21) | 2.020.041 | 535.316 |
| Bakım onarım giderleri | 773.342 | 650.218 |
| Akaryakıt giderleri | 536.527 | 73.118 |
| Kira giderleri | 405.902 | 283.212 |
| Sigorta giderleri | 102.525 | 69.054 |
| Diğer giderler | 788.424 | 618.993 |
| | 92.761.447 | 67.404.683 |

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

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri (Dipnot 20) | 5.458.505 | 2.799.729 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20) | 3.015.336 | 3.131.305 |
| Vergi, resim ve harçlar | 616.477 | 794.912 |
| Komisyon giderleri | 1.054.699 | 418.381 |
| Bakım onarım giderleri | 547.294 | 234.701 |
| Güvenlik giderleri | 621.194 | 239.203 |
| Seyahat giderleri | 281.490 | 150.373 |
| Sigorta giderleri | 319.423 | 107.712 |
| Bina yönetim giderleri | 217.505 | 89.910 |
| Akaryakıt giderleri | 118.186 | 115.792 |
| Haberleşme giderleri | 103.707 | 87.825 |
| Danışmanlık giderleri | 94.896 | 34.317 |
| Kira giderleri | 131.595 | 35.441 |
| Diğer | 816.164 | 168.608 |
| | 13.396.471 | 8.408.209 |

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri (Dipnot 21) | 4.269.936 | 2.168.609 |
| Danışmanlık giderleri | 108.069 | 247.058 |
| Bilgi işlem giderleri | 216.717 | 205.495 |
| Bina yönetim giderleri | 336.294 | 131.568 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21) | 148.149 | 118.992 |
| Vergi, resim ve harçlar | 41.963 | 27.713 |
| Seyahat giderleri | 28.405 | 67.325 |
| Reklam, ilan ve tanıtım giderleri | 477.238 | 145.465 |
| Ulaşım giderleri | 17.800 | 23.117 |
| Kira giderleri | 118.796 | 3.967 |
| Diğer | 115.696 | 73.238 |
| | 5.879.063 | 3.212.547 |

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

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | | |
| Pazarlama giderleri | 5.458.505 | 2.799.729 |
| Genel yönetim giderleri | 4.269.936 | 2.168.609 |
| Satışların maliyeti | 2.020.041 | 535.316 |
| | 11.748.482 | 9.858.981 |
| | | |
| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | | |
| Satışların maliyeti | 5.252.215 | 4.457.359 |
| Pazarlama giderleri | 3.015.336 | 3.131.305 |
| Genel yönetim giderleri | 148.149 | 118.992 |
| | 8.415.700 | 7.707.656 |

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari alacakların vade farkı geliri | 280.222 | 264.403 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | - | 11.961 |
| Diğer gelirler | 118.246 | 18.148 |
| | 398.468 | 294.512 |

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Halka arz maliyetleri ve | | |
| şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler (*) | 1.861.038 | - |
| Bağışlar | 22.347 | 114.531 |
| Ticari borçların vade farkı giderleri | 109.624 | 619 |
| Ceza giderleri | 27.553 | 2.877 |
| Diğer giderler | 189.994 | 30.866 |
| | 2.210.556 | 148.893 |

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

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

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Sabit kıymet satış geliri | 357.797 | (150.781) |
| Hurda satış geliri | 46.041 | 35.872 |
| | 403.837 | (114.909) |

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Mevduat faiz gelirleri | 69.704 | 77.740 |
| İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 4) | - | 95.784 |
| | 69.704 | 173.524 |

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı gideri, net | 7.747.200 | 6.903.560 |
| Kredi faiz giderleri | 2.083.836 | 2.412.361 |
| Kredi komisyon gideri | 1.091.346 | 1.080.507 |
| Kiralama işlemlerinden faiz gideri | 526.253 | 187.043 |
| Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları | 112.949 | 675.952 |
| | 11.561.584 | 11.259.423 |

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yılda uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2020: %22). 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu sure zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Mart 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

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

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | - | - |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (6.896) | (7.226.849) |
| Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü | (6.896) | (7.226.849) |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 600.759 | 1.579.484 |
| | 600.759 | 1.579.484 |

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır: -

| | 1 Ocak 2021 | Kar/zararda muhasabeleştirilen kısım | 31 Mart 2021 |
|---|--------------------|---|---------------------|
| Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları | 2.221.143 | (1.210.044) | 1.011.100 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler | (8.314.273) | 897.991 | (7.416.282) |
| TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar | 973.474 | - | 973.474 |
| Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler | 5.520 | - | 5.520 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 255.506 | 35.828 | 291.334 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar | 242.162 | 69.005 | 311.167 |
| Krediler ve peşin ödenen komisyonları | 210.967 | 980.500 | 1.191.467 |
| TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi | 528.756 | (185.249) | 343.507 |
| Diğer | (161.743) | 12.727 | (149.016) |
| Toplam ertelenmiş vergi varlıkları | (4.038.488) | 600.759 | (3.437.729) |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler | 3.499.076 | 1.348.875 | 4.847.951 |
| TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar | 810.812 | - | 810.812 |
| Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler | 6.072 | - | 6.072 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 174.131 | 46.036 | 220.167 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar | 164.105 | 56.520 | 220.625 |
| Krediler ve peşin ödenen komisyonları | 80.853 | 166.118 | 246.971 |
| TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi | 123.683 | (52.219) | 71.464 |
| Diğer | (66.106) | 14.154 | (51.952) |
| Toplam ertelenmiş vergi varlıkları | 4.792.626 | 1.579.484 | 6.372.110 |

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

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ise, işletme birleşmesi kaynaklı 41.419.100 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları ile 8.125.121 TL tutarındaki gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indiriminden oluşan toplam 49.544.221 TL tutarındaki vergi varlığı oluşmuştur. Şirket'in 2020 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in işletme birleşmelerinden kaynaklı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 2.980.595 TL ve yine üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indirimi tutarı 8.125.121 TL; 2021 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 1.011.100 TL olarak gerçekleşmiştir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıda verilmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| - | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | (4.038.488) | 4.792.626 |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | 600.759 | 1.579.484 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | (3.437.729) | 6.372.110 |

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,009 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Mart 2020: pay başına kazanç - 0,034 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Pay başına kazanç | | |
| Dönem boyunca mevcut olan | | |
| hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 100.166.667 | 100.000.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı | 858.473 | (3.428.908) |
| Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç | 0,009 | (0,034) |
| Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç | 0,009 | (0,034) |

26 FAVÖK Mutabakatı

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2021 | 1 Ocak- 31 Mart 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Net dönem karı | 858.473 | (3.428.908) |
| Vergi geliri/(gideri) | (600.759) | (899.713) |
| Finansman gelirleri | (69.704) | (173.524) |
| Finansman giderleri | 11.561.584 | 11.259.423 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20) | 8.415.700 | 7.707.656 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | (398.468) | (294.512) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 2.210.556 | 148.893 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | (403.837) | 114.909 |
| FAVÖK | 21.573.545 | 14.434.224 |

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

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

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.

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

Faiz oranı riski

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

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

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

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

Finansal Risk Yönetimi (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, 31 Aralık 2021 itibarıyla -%8'dir (31 Aralık 2020:%31)

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

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Finansal Borçlar | 105.682.423 | 114.099.366 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (132.068.665) | (8.808.168) |
| Net Borç | (26.386.242) | 105.291.198 |
| Toplam Özkaynak | 358.077.205 | 233.936.415 |
| Toplam Sermaye | 331.690.963 | 339.227.613 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | -8% | 31% |

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu

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

| | 31 Mart 2021 | | |
|--|--|-------------|------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 40.419.030 | 4.854.556 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 40.419.030 | 4.854.556 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 28.320.184 | 3.401.415 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 28.320.184 | 3.401.415 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 68.739.214 | 8.255.972 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | (68.739.214) | (8.255.972) | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+9-10-11-12a-14-15-16a) | (68.739.214) | (8.255.972) | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 23. İhracat | - | - | - |
| 24. İthalat | - | - | - |

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devamı)

Yabancı Para Pozisyonu (devamı)

| | 31 Aralık 2020 | | |
|--|--|-------------|------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 34.936.098 | 4.759.362 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 34.936.098 | 4.759.362 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 24.663.690 | 3.359.947 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 24.663.690 | 3.359.947 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 59.599.788 | 8.119.310 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | (59.599.788) | (8.119.310) | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+9-10-11-12a-14-15-16a) | (59.599.788) | (8.119.310) | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 23. İhracat | - | - | - |
| 24. İthalat | - | - | - |

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

| 1 Ocak-31 Mart 2021 | | |
|---|--|---|
| Kar / Zarar | | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (6.873.922) | 6.873.922 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (6.873.922) | 6.873.922 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | - | - |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6) | (6.873.922) | 6.873.922 |

| 1 Ocak-31 Aralık 2020 | | |
|---|--|---|
| Kar / Zarar | | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (5.959.979) | 5.959.979 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (5.959.979) | 5.959.979 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | - | - |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6) | (5.959.979) | 5.959.979 |

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

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulunun 18.03.2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 01.04.2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZE" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

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

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

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

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

Şirket yönetimi, CNG ve LNG tedarik hizmeti verilen müşterilerin operasyonlarında kesintiye uğramamaları için tedarik hizmetlerinin aksatılmadan devam etmesi gerekliliği nedeniyle ilgili etkinin önümüzdeki dönemlerde de sınırlı olacağına inanmaktadır.