

**Naturelgaz Sanayi  
ve Ticaret A.Ş.**

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren  
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar

27 Nisan 2022

Bu rapor 37 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

---

## İÇİNDEKİLER

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

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                               |                     | <b>Cari Dönem</b>  | <b>Önceki</b>      |
|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
|                                               |                     | <b>(Bağımsız</b>   | <b>Dönem</b>       |
|                                               |                     | <b>Denetimden</b>  | <b>(Bağımsız</b>   |
|                                               |                     | <b>geçmemiş)</b>   | <b>Denetimden</b>  |
|                                               |                     | <b>31 Mart</b>     | <b>31 Aralık</b>   |
|                                               | <b>Dipnot</b>       | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|                                               | <b>Referansları</b> |                    |                    |
| <b>VARLIKLAR</b>                              |                     |                    |                    |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                        |                     | <b>367.379.398</b> | <b>266.230.596</b> |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 4                   | 112.281.567        | 88.019.560         |
| Ticari Alacaklar                              | 7                   | 219.026.583        | 151.754.436        |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 3                   | 2.002.226          | 1.750.422          |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7                   | 217.024.357        | 150.004.014        |
| Diğer Alacaklar                               | 8                   | 1.089.573          | 1.213.740          |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8                   | 1.089.573          | 1.213.740          |
| Stoklar                                       | 5                   | 23.012.171         | 17.160.319         |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        | 9                   | 11.715.961         | 5.967.424          |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar        | 24                  | -                  | 476.019            |
| Diğer Dönen Varlıklar                         | 15                  | 253.543            | 1.639.098          |
| <b>Duran Varlıklar</b>                        |                     | <b>603.395.143</b> | <b>578.883.374</b> |
| Finansal Yatırımlar                           |                     | 412.408            | 412.408            |
| Maddi Duran Varlıklar                         | 10                  | 549.168.177        | 545.153.781        |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                     | 12                  | 47.183.139         | 28.195.470         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                 | 11                  | 4.532.431          | 4.467.663          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        | 9                   | 2.098.988          | 654.052            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       |                     | <b>970.774.541</b> | <b>845.113.970</b> |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                                |                        | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmemiş) | Önceki Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmiş) |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                                                                | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2022                                    | 31 Aralık<br>2021                                  |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                               |                        |                                                    |                                                    |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                               |                        | <b>278.041.153</b>                                 | <b>189.991.455</b>                                 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                               | 6                      | 56.642.690                                         | 49.625.875                                         |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                 | 12                     | 23.034.279                                         | 9.560.133                                          |
| Ticari Borçlar                                                                 | 7                      | 163.111.923                                        | 125.072.991                                        |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                                       | 3                      | 1.907.493                                          | 617.463                                            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                               | 7                      | 161.204.430                                        | 124.455.528                                        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                               | 14                     | 3.249.670                                          | 648.799                                            |
| Diğer Borçlar                                                                  | 8                      | 8.439.463                                          | 3.506.101                                          |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                                | 8                      | 8.439.463                                          | 3.506.101                                          |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                   |                        | 11.592.208                                         | -                                                  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                        | 14                     | 11.965.813                                         | 1.572.450                                          |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>          | 14                     | 11.965.813                                         | 1.572.450                                          |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                |                        | 5.107                                              | 5.106                                              |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                               |                        | <b>87.090.201</b>                                  | <b>80.181.268</b>                                  |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                 | 12                     | 26.171.389                                         | 16.016.479                                         |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                   | 24                     | 58.755.396                                         | 62.370.464                                         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                        | 14                     | 2.163.416                                          | 1.794.325                                          |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>          | 14                     | 2.163.416                                          | 1.794.325                                          |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                                    |                        | <b>365.131.354</b>                                 | <b>270.172.723</b>                                 |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                             |                        | <b>605.643.187</b>                                 | <b>574.941.247</b>                                 |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                           |                        | <b>605.643.187</b>                                 | <b>574.941.247</b>                                 |
| Ödenmiş Sermaye                                                                | 16                     | 115.000.000                                        | 115.000.000                                        |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                             | 16                     | 108.290.986                                        | 108.290.986                                        |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler |                        | 301.611.105                                        | 303.626.979                                        |
| <i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>                                 | 17                     | 301.611.105                                        | 303.626.979                                        |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                            | 16                     | 5.337.885                                          | 5.337.885                                          |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                          |                        | 42.685.397                                         | 16.499.343                                         |
| Net Dönem Karı                                                                 |                        | 32.717.814                                         | 26.186.054                                         |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                        |                        | <b>970.774.541</b>                                 | <b>845.113.970</b>                                 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 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<br>Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmemiş) | Önceki<br>Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmemiş) |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                           | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2022                                       | 31 Mart<br>2021                                         |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                               |                        |                                                       |                                                         |
| Hasılat                                                   | 18                     | 461.156.862                                           | 125.194.826                                             |
| Satışların Maliyeti (-)                                   | 18                     | (380.674.706)                                         | (92.761.447)                                            |
| <b>BRÜT KAR</b>                                           |                        | <b>80.482.156</b>                                     | <b>32.433.379</b>                                       |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                               | 19                     | (12.876.037)                                          | (5.879.063)                                             |
| Pazarlama Giderleri (-)                                   | 19                     | (20.017.906)                                          | (13.396.471)                                            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                        | 21                     | 683.622                                               | 398.468                                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                    | 21                     | (167.882)                                             | (2.210.556)                                             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                 |                        | <b>48.103.953</b>                                     | <b>11.345.757</b>                                       |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                         | 22                     | -                                                     | 403.837                                                 |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>              |                        | <b>48.103.953</b>                                     | <b>11.749.594</b>                                       |
| Finansman Gelirleri                                       | 23                     | 1.250.613                                             | 69.704                                                  |
| Finansman Giderleri (-)                                   | 23                     | (7.574.900)                                           | (11.561.584)                                            |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>           |                        | <b>41.779.666</b>                                     | <b>257.714</b>                                          |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)</b>       |                        | <b>(9.061.852)</b>                                    | <b>600.759</b>                                          |
| Dönem Vergi Gideri                                        | 24                     | (12.172.952)                                          | -                                                       |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                   | 24                     | 3.111.100                                             | 600.759                                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>                  |                        | <b>32.717.814</b>                                     | <b>858.473</b>                                          |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                         |                        | <b>32.717.814</b>                                     | <b>858.473</b>                                          |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                  |                        |                                                       |                                                         |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç               | 25                     | 0,285                                                 | 0,009                                                   |
| Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç | 25                     | 0,285                                                 | 0,009                                                   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                            |                        |                                                       |                                                         |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>      |                        |                                                       |                                                         |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Azalışları        |                        | (2.519.842)                                           | -                                                       |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>      |                        |                                                       |                                                         |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>             |                        | <b>503.968</b>                                        |                                                         |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                   |                        | 503.968                                               |                                                         |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>                               |                        | <b>(2.015.874)</b>                                    | <b>-</b>                                                |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                              |                        | <b>30.701.940</b>                                     | <b>858.473</b>                                          |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 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 | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar/Zararlar          |                     | Özkaynaklar        |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                                           |        |                    |                                    | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları                                                      |                                     | Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) | Net Dönem Karı      |                    |
| 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                                      |        | -                  | -                                  | -                                                                                          | -                                   | -                                 | -                   | -                  |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                              | 16     | -                  | -                                  | -                                                                                          | -                                   | -                                 | 858.473             | 858.473            |
| Transferler                                               |        | -                  | -                                  | -                                                                                          | -                                   | 90.198.685                        | (90.198.685)        | -                  |
| Sermaye Artırımı                                          |        | 14.981.406         | -                                  | -                                                                                          | -                                   | -                                 | -                   | 14.981.406         |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) |        | -                  | 108.300.911                        | -                                                                                          | -                                   | -                                 | -                   | 108.300.911        |
| <b>Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler</b>      |        | <b>14.981.406</b>  | <b>108.300.911</b>                 | <b>-</b>                                                                                   |                                     | <b>90.198.685</b>                 | <b>(90.198.685)</b> | <b>123.282.317</b> |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>     | 16     | <b>115.000.000</b> | <b>108.300.911</b>                 | <b>79.580.593</b>                                                                          | <b>-</b>                            | <b>54.337.228</b>                 | <b>858.473</b>      | <b>358.077.205</b> |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)             |        | 115.000.000        | 108.290.986                        | 303.626.979                                                                                | 5.337.885                           | 16.499.343                        | 26.186.054          | 574.941.247        |
| Dönem Karı                                                |        | -                  | -                                  | -                                                                                          | -                                   | -                                 | 32.717.814          | 32.717.814         |
| Diğer Kapsamlı Gelir                                      |        | -                  | -                                  | (2.015.874)                                                                                | -                                   | -                                 | -                   | (2.015.874)        |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                              |        | <b>-</b>           | <b>-</b>                           | <b>(2.015.874)</b>                                                                         | <b>-</b>                            | <b>-</b>                          | <b>32.717.814</b>   | <b>30.701.940</b>  |
| Transferler                                               |        | -                  | -                                  | -                                                                                          | -                                   | 26.186.054                        | (26.186.054)        | -                  |
| <b>Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler</b>      |        | <b>-</b>           | <b>-</b>                           | <b>-</b>                                                                                   | <b>-</b>                            | <b>26.186.054</b>                 | <b>(26.186.054)</b> | <b>-</b>           |
| <b>31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>     | 16     | <b>115.000.000</b> | <b>108.290.986</b>                 | <b>301.611.105</b>                                                                         | <b>5.337.885</b>                    | <b>42.685.397</b>                 | <b>32.717.814</b>   | <b>605.643.187</b> |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                        |                                | <b>Cari Dönem<br/>(Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş)</b> | <b>Önceki Dönem<br/>(Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş)</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                        | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>31 Mart<br/>2022</b>                                      | <b>31 Mart<br/>2021</b>                                        |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                          |                                | <b>43.013.205</b>                                            | <b>30.496.192</b>                                              |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                      |                                | <b>32.717.814</b>                                            | <b>858.473</b>                                                 |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                |                                | <b>41.095.952</b>                                            | <b>19.536.473</b>                                              |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                     | 10,11,12                       | 15.431.370                                                   | 8.415.700                                                      |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 14                             | 10.791.360                                                   | 587.449                                                        |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                | 23                             | (1.763.530)                                                  | (69.704)                                                       |
| - Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler                                            | 23                             | 7.574.900                                                    | 11.561.584                                                     |
| - Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler                                           | 24                             | 9.061.852                                                    | (600.759)                                                      |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler       | 22                             | -                                                            | (357.797)                                                      |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                     |                                | <b>(31.290.769)</b>                                          | <b>9.884.307</b>                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış                                     |                                | (66.787.648)                                                 | 3.806.804                                                      |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış                                         |                                | 1.290.030                                                    | 1.511.544                                                      |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)                      |                                | 124.167                                                      | 6.213.573                                                      |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)                             |                                | (251.804)                                                    | (29.628)                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)                                |                                | 41.807.601                                                   | 3.235.033                                                      |
| - Stoklardaki (Artış)/Azalış                                                           |                                | (5.851.852)                                                  | 468.496                                                        |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış                              |                                | (4.426.169)                                                  | (5.521.042)                                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki Azalış/(Artış)                |                                | 2.600.871                                                    | 205.621                                                        |
| - Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış                                                    | 5                              | 204.035                                                      | (6.094)                                                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                       |                                | <b>42.522.997</b>                                            | <b>30.279.253</b>                                              |
| - Ödenen kıdem tazminatı                                                               | 14                             | (22.709)                                                     | (63.283)                                                       |
| - Alınan vade farkı faizleri                                                           |                                | 512.917                                                      | 280.222                                                        |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları</b>                            |                                | <b>(11.055.172)</b>                                          | <b>(7.861.185)</b>                                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları         | 10,11                          | (11.055.172)                                                 | (8.357.610)                                                    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri        |                                | -                                                            | 246.425                                                        |
| Finansal yatırım satışıyla ilgili nakit girişleri                                      |                                | -                                                            | 250.000                                                        |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları</b>          |                                | <b>(7.491.991)</b>                                           | <b>100.619.396</b>                                             |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri         |                                | -                                                            | 127.341.951                                                    |
| Diğer Nakit Çıkışları                                                                  | 16                             | -                                                            | (4.059.636)                                                    |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                               | 6                              | -                                                            | (17.693.975)                                                   |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları             | 12                             | (7.718.278)                                                  | (3.107.637)                                                    |
| Ödenen Faiz                                                                            |                                | (1.525)                                                      | (972.010)                                                      |
| Ödenen Komisyonlar                                                                     | 23                             | (1.010.166)                                                  | (959.001)                                                      |
| Alınan Faiz                                                                            |                                | 1.237.978                                                    | 69.704                                                         |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT</b>                          |                                | <b>24.466.042</b>                                            | <b>123.254.403</b>                                             |
| <b>VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)</b>                             |                                | <b>24.466.042</b>                                            | <b>123.254.403</b>                                             |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b> |                                | <b>-</b>                                                     | <b>-</b>                                                       |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                    |                                | <b>24.466.042</b>                                            | <b>123.254.403</b>                                             |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                         |                                | <b>87.670.584</b>                                            | <b>8.795.794</b>                                               |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                | 4                              | <b>112.136.626</b>                                           | <b>132.050.197</b>                                             |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2022 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'in çıkarılmış sermayesi, tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Mart 2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte, 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da NTGAZ kodu ile işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in bu işlem sonucu, sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 16'da detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel Gaz'ın İzmir, Bursa, Bursa-2, Antalya, Konya, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, Kırklareli, Eskişehir, Ordu, Mersin, Denizli ve Aksaray bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansı bulunmaktadır. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu Oto CNG lisansı 2012 yılında, Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında; Rize ve Denizli CNG satış lisansları 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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 231'dir (31 Aralık 2021: 228). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

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

##### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.



**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

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

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

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**(c) Ölçüm esasları**

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 2.4 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

**(d) Geçerli ve raporlama para birimi**

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

**2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

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

31 Mart 2022 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

**2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar**

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

**2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları**

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

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

*Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yararlı ömürleri*

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

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)**

*Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi*

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

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

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

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

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

*Kredi zarar karşılığı*

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

*Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü*

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

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

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

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

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

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

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

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5 31 Mart 2022 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.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler- Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.5 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

**Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 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. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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

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

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)****2.5 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)***Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)**Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler*

1 Ocak 202 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                  | 31 Mart 2022     |                  | 31 Aralık 2021   |                |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
|                                                     | Kısa vadeli      |                  | Kısa vadeli      |                |
|                                                     | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar   | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*) | 1.840.909        | -                | 1.701.911        | -              |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (**)                    | 112.806          | 1.844.405        | -                | 617.463        |
| Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş.           | -                | 63.088           | -                | -              |
| Global Menkul Değerler A.Ş.                         | 48.511           | -                | 48.511           | -              |
|                                                     | <b>2.002.226</b> | <b>1.907.493</b> | <b>1.750.422</b> | <b>617.463</b> |

(\*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş'den vade farkı geliri 23.315 TL'dir. (31 Mart 2021: Bulunmamaktadır) ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

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

31 Mart 2022 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %31,5'dur (31 Aralık 2021: % 33,5).

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

Şirket'in, 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

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

  

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

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

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

**Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler**

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Mart 2022     | 31 Mart 2021     |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Maaşlar ve diğer yan haklar | 7.431.282        | 3.052.698        |
|                             | <b>7.431.282</b> | <b>3.052.698</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31 Mart 2022       | 31 Aralık 2021    |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kasa                                     | 86.609             | 77.094            |
| Banka                                    | 90.085.485         | 70.677.204        |
| Vadesiz mevduat                          | 53.097.485         | 691.829           |
| Vadeli mevduat                           | 36.988.000         | 69.985.375        |
| Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)      | 22.109.473         | 17.265.262        |
|                                          | <b>112.281.567</b> | <b>88.019.560</b> |
| Bloke mevduatlar (**)                    | (144.941)          | (348.976)         |
| <b>Nakit akış tablosuna baz tutarlar</b> | <b>112.136.626</b> | <b>87.670.584</b> |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 Nisan 2022 vadeli %13,00, %14,74, %14,00, 14,50% ve %12,72 faiz oranlı sırasıyla 2.850.000 TL, 900.000 TL, 18.095.000 TL, 15.000.000 TL ve 143.000 TL toplamda 36.988.000 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 69.985.375 TL).

(\*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 30-60 gün).

(\*\*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 144.941 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 348.976 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 2022 tarihi itibarıyla bankalar tarafından mevduatlar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**5. STOKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                    | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 14.600.952        | 11.243.171        |
| Ticari mallar                      | 8.438.819         | 5.944.748         |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (27.600)          | (27.600)          |
|                                    | <b>23.012.171</b> | <b>17.160.319</b> |

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**6 BORÇLANMALAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:**

|                                                   | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli</b> |                   |                   |
| <b>anapara taksitleri ve faizleri</b>             | <b>56.642.690</b> | <b>49.625.875</b> |
| -TL Krediler                                      | 3.410.240         | 3.245.926         |
| -Döviz Krediler                                   | 53.232.450        | 46.379.949        |
| <b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>            | <b>56.642.690</b> | <b>49.625.875</b> |
| <b>Toplam borçlanmalar</b>                        | <b>56.642.690</b> | <b>49.625.875</b> |

| Para birimi    | Nominal<br>faiz oranı | 31 Mart 2022      |             |
|----------------|-----------------------|-------------------|-------------|
|                |                       | Kısa vadeli       | Uzun vadeli |
| TL             | TR Libor + % 2,50     | 3.410.240         | -           |
| ABD Doları     | ABD Libor + % 5,25    | 17.508.828        | -           |
| ABD Doları (*) | % 7,52                | 35.723.622        | -           |
|                |                       | <b>56.642.690</b> | <b>-</b>    |
| Para birimi    | Nominal<br>faiz oranı | 31 Aralık 2021    |             |
|                |                       | Kısa vadeli       | Uzun vadeli |
| TL             | TR Libor + % 2,50     | 3.245.926         | -           |
| ABD Doları     | ABD Libor + % 5,25    | 15.306.170        | -           |
| ABD Doları (*) | % 7,52                | 31.073.779        | -           |
|                |                       | <b>49.625.875</b> | <b>-</b>    |

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 56.642.690        | 49.625.875        |
|                           | <b>56.642.690</b> | <b>49.625.875</b> |

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                            | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer</b> | <b>49.625.875</b> | <b>96.124.046</b> |
| Anapara ödemeleri                          | -                 | (17.693.975)      |
| Nakit olmayan hareketler                   | 1.192.360         | 1.647.700         |
| Kur farkları                               | 5.824.455         | 7.760.814         |
| <b>31 Mart finansal yükümlülükler</b>      | <b>56.642.690</b> | <b>87.838.585</b> |



## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2022 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 3.085.264 TL ve 3.491.251 ABD Doları tutarlarında olan, 2022 vadeli kredileri bulunmaktadır. Bu kredilerin anapara ödemeleri kullanımdan 18 ay sonra, 6 ayda bir, belli bir ödeme planı dahilinde ödenmekte olup, 1 Nisan 2021 ve 1 Ekim 2021 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 kara ("FAVÖK") oranı 31 Aralık 2017 tarihinden sonraki herhangi bir mali yılda 1,75 oranını geçmemelidir. Ek olarak, Şirket'in "Borç Servisi Karşılama Oranının- Net nakit akışının aynı dönemde ödemekle yükümlü olunan borç servisine oranı" her bir mali yıl ve yarıyılları için 1,10'a eşit veya 1,10'nun üzerinde olması gerekmektedir. Şirket'in Borçlanma anlaşmasına göre söz konusu oranlara uyulmaması durumunda bankalarca talep üzerine kredi geri çağrılabilir.

Şirket, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, sözü edilen oranlara ilişkin belirlenen eşiklere uyduğu için söz konusu mali taahhütü karşılamaktadır.

##### *Kredilere ilişkin teminat, rehin, ipotek ve kefaletler*

Söz konusu krediler için Global Yatırım Holding'in kredilerin vadesi boyunca garantisi bulunmaktadır.

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla MKK nezdinde izlenen Global Yatırım Holding A.Ş.'ye ait Şirket sermayesinin %70'ine tekabül eden toplam 80.500.000 TL'si (31 Aralık 2021: 80.500.000 TL) bankalar lehine rehnedilmiştir. Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir. Bankalarca, Şirket'in sermaye artırımını sonrası ihraç edilen ve halka arz edilen 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayı Dipnot 26'da sunulmuştur.

#### 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                      | 31 Mart 2022       | 31 Aralık 2021     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar                                  | 220.862.444        | 155.075.170        |
| Gelir tahakkukları                                | 3.364.159          | 2.132.143          |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 4) | 2.002.227          | 1.750.422          |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)               | (7.202.247)        | (7.203.299)        |
|                                                   | <b>219.026.583</b> | <b>151.754.436</b> |

Ticari alacaklar için ortalama vade 38 gündür (31 Aralık 2021: 48 gündür).

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.202.247 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.203.299 TL). 31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla bankalar tarafından alacaklar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, 3.364.159 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.132.143 TL).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 2.509.464 TL'dir (31 Aralık 2021: 748.703 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2021: 202 gündür).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 402.083 TL'dir (31 Aralık 2021: 376.521 TL).

31 Mart 2022 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 38.484.884 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.646.469 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 7.577.589 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.038.037 TL'dir).

**b) Ticari Borçlar**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>            | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar (*)                           | 161.204.430         | 124.455.528           |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3) | 1.907.493           | 617.463               |
|                                              | <b>163.111.923</b>  | <b>125.072.991</b>    |

(\*) 31 Mart 2022 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 320.511 TL'dir (31 Aralık 2021: 570.167 TL).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür (31 Aralık 2021: 47 gündür).

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar     | 780.285             | 900.041               |
| Diğer çeşitli alacaklar            | 309.288             | 313.699               |
|                                    | <b>1.089.573</b>    | <b>1.213.740</b>      |

**b) Diğer Borçlar**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vergi dairesine KDV borçları     | 4.468.778           | 1.269.713             |
| Alınan depozito ve teminatlar    | 3.323.068           | 1.246.180             |
| Ödenecek vergiler (*)            | 647.617             | 990.208               |
|                                  | <b>8.439.463</b>    | <b>3.506.101</b>      |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**

(\*) 31 Mart 2022 itibarıyla ödenecek vergilerin 420.798 TL'lik kısmı şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2021: 542.881 TL) oluşmaktadır.

**9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş damga vergisi (*)                            | 4.512.189           | 2.220.869             |
| Verilen sipariş avansları                                  | 4.164.894           | 1.580.977             |
| Peşin ödenmiş sigorta giderleri                            | 1.137.203           | 815.569               |
| Peşin ödenmiş kiralara                                     | 797.940             | 896.942               |
| Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar | -                   | 38.179                |
| Diğer peşin ödenmiş giderler                               | 1.103.735           | 414.888               |
|                                                            | <b>11.715.961</b>   | <b>5.967.424</b>      |
| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar                   | 2.095.991           | 651.055               |
| Verilen avanslar                                           | 2.997               | 2.997                 |
|                                                            | <b>2.098.988</b>    | <b>654.052</b>        |

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

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer</b> | 545.153.781         | 258.520.574         |
| Girişler                                   | 10.644.482          | 8.060.018           |
| Transferler                                | 4.400.000           | -                   |
| Değer artış fonu amortismanı               | (2.519.842)         | -                   |
| Cari dönem amortisman giderleri            | (8.510.244)         | (5.649.861)         |
| <b>31 Mart itibarıyla kayıtlı değer</b>    | <b>549.168.177</b>  | <b>260.930.731</b>  |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 631.416.378 TL'dir (31 Aralık 2021: 605.754.725 TL).

**Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler**

31 Mart 2022 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 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları'dır. (31 Aralık 2021: 70.000 Avro ve 41.625.000 ABD Doları).

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Maddi varlık türü                       | Veriliş neden | Türü   |
|-----------------------------------------|---------------|--------|
| Taşıtlar ve makina, tesis ve ekipmanlar | Kredi         | Rehin  |
| Arsa Adapzarı                           | Kredi         | İpotek |
| Arsa Bursa                              | Kredi         | İpotek |
| Arsa Konya                              | Kredi         | İpotek |
| Arsa İzmir                              | Kredi         | İpotek |

  

|                                                           | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri | 70.096.000 \$  | 70.096.000 \$  |
| Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri | 630.000.000 TL | 630.000.000 TL |
| Verilen arsa ipotekleri                                   | 41.625.000 \$  | 41.625.000 \$  |
| Verilen arsa ipotekleri                                   | 70.000 €       | 70.000 €       |

**Gerçeğe uygun değer tespiti**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

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

Makine, tesis ve ekipmanın gerçeğe uygun değerinin tespitinde Uluslararası Değerleme Standartlarından pazar ve maliyet yaklaşımları kullanılmıştır. Ancak, değerlemeye konu varlıkların büyük bir bölümünün ikinci el piyasası oluşmadığından değerleme çalışması genelinde maliyet yaklaşımı esas alınmıştır. Maliyet yaklaşımında, varlığın değerlendirilmesinde proje bedeli, navlun, işçilik, montaj gibi maliyetlerin tümü satın alma maliyetine eklenmiş ve varlıkların tespit edilen ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman ayrılmak suretiyle gerçeğe uygun değerleri hesaplanmıştır. Bu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark maddi duran varlıklar yeniden değerleme 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 değerleme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme Danışmanlığı A.Ş. ve Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye Mart 2017 tarihli değerleme 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 değerleme raporlarında gerçeğe uygun değeri toplam 14.425.000 TL olarak takdir edilmiştir. Arsa ve arazilerin takdir edilen değerlerinin tespitinde, Uluslararası Değerleme Standartlarının pazar yaklaşımının emsal karşılaştırma yöntemi esas alınmıştır. Bu yöntemde, değerlemeye konu arsa ve arazilere benzer arsa ve arazilerin gerçekleşmiş veya talep edilen satış fiyatları üzerinden yapılan uyumlandırma işlemi sonucunda ulaşılan birim değerler üzerinden arsa ve arazilerin piyasa değeri hesaplanmaktadır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2022                                         | Önceki<br>Değerlen<br>miş Tutar | Değerleme<br>Yaklaşımı | Rapor Tarihi      | Değer Tarihi       | Yeniden<br>Değerlenmiş<br>Tutar |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| Bursa Canbazlar Köyü, 636 no'lu parsel               | 570.000                         | Pazar<br>yaklaşımı     | 22 Temmuz<br>2020 | 30 Haziran<br>2020 | 655.000                         |
| Konya Karatay, 1998 ada, 24 nolu parsel              | 1.455.000                       | Pazar<br>yaklaşımı     | 22 Temmuz<br>2020 | 30 Haziran<br>2020 | 2.385.000                       |
| Sakarya Erenler, G24C04B2C Pafta, 811<br>ada         | 2.055.000                       | Pazar<br>yaklaşımı     | 22 Temmuz<br>2020 | 30 Haziran<br>2020 | 1.975.000                       |
| Antalya Döşemealtı, 348 ada 4 ve 6 nolu<br>parseller | 2.360.342                       | Pazar<br>yaklaşımı     | 22 Temmuz<br>2020 | 30 Haziran<br>2020 | 3.280.000                       |
| İzmir Torbalı, 127 ada ve 16 nolu parsel             | 1.685.000                       | Pazar<br>yaklaşımı     | 22 Temmuz<br>2020 | 30 Haziran<br>2020 | 6.055.000                       |
| İzmir Karaburun Eğlenhoca, 0 ada 1715<br>parsel      | -                               | Pazar<br>yaklaşımı     | 28 Aralık 2020    | 31 Aralık<br>2020  | 75.000                          |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>8.125.342</b>                |                        |                   |                    | <b>14.425.000</b>               |
| <b>Değer artışı/(azalış)</b>                         |                                 |                        |                   |                    | <b>6.299.658</b>                |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yeniden değerlendirilmiş değerinden gösterilen arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye olup, makine, tesis ve ekipmanlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ise 3.seviyedir.

|                      |                   | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                 |
|----------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                      | 31 Mart<br>2022   | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL |
| Arazi ve arsalar     | 18.825.000        | -                                                           | 18.825.000      | -               |
| Makine ve ekipmanlar | 452.490.000       | -                                                           | -               | 452.490.000     |
|                      |                   | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                 |
|                      | 31 Aralık<br>2021 | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL |
| Arazi ve arsalar     | 14.425.000        | -                                                           | 14.425.000      | -               |
| Makine ve ekipmanlar | 452.490.000       | -                                                           | -               | 452.490.000     |

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

|                                     | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer | 4.467.663    | 5.436.291    |
| Girişler                            | 410.690      | 297.592      |
| Cari dönem amortisman giderleri     | (345.922)    | (400.099)    |
| 31 Mart itibarıyla kayıtlı değer    | 4.532.431    | 5.333.784    |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ****Kullanım hakkı varlıkları**

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

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

|                                             | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer</b>  | 28.195.469        | 19.539.120        |
| İlaveler                                    | -                 | 456.150           |
| Çıkış & Transferler*                        | (4.400.000)       | (451.080)         |
| Cari dönem amortisman giderleri             | (6.575.204)       | (2.190.947)       |
| Dönem içi yeniden ölçüm etkisi              | 29.962.874        | 1.663.194         |
| <b>31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer</b> | <b>47.183.139</b> | <b>19.016.437</b> |

(\*) 31 Mart 2022 itibarıyla finansal kiralama ödemeleri biten 4.400.000 TL tutarındaki arsa maddi duran varlık olarak sınıflanmıştır.

**Kiralama yükümlülükleri**

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

|                                               | 31 Mart 2022      | 31 Aralık 2021    |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bir yıl içinde                                | 28.125.963        | 13.214.915        |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler          | (5.091.684)       | (3.654.782)       |
| <b>Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri</b> | <b>23.034.279</b> | <b>9.560.133</b>  |
| İki yıl ve üzeri                              | 29.739.883        | 19.350.937        |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler          | (3.568.494)       | (3.334.458)       |
| <b>Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri</b> | <b>26.171.389</b> | <b>16.016.479</b> |

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2022                                                                               | TL karşılığı         | ABD Doları         | Avro          | TL                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                       | 2.444.949.094        | 114.871.000        | 70.000        | 761.429.800        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar                                    | -                    | -                  | -             | -                  |
| Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                              | -                    | -                  | -             | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer                                | -                    | -                  | -             | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                  | -                    | -                  | -             | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                 | -                    | -                  | -             | -                  |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri                              | -                    | -                  | -             | -                  |
| Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                              | -                    | -                  | -             | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | -                    | -                  | -             | -                  |
| <b>Toplam TRİ</b>                                                                          | <b>2.444.949.094</b> | <b>114.871.000</b> | <b>70.000</b> | <b>761.429.800</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13 TAAHHÜTLER (devamı)**

**a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)**

| 31 Aralık 2021                                                       | TL karşılığı         | ABD Doları         | Avro          | TL                 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | 2.180.282.413        | 114.871.000        | 70.000        | 688.516.250        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar              |                      |                    |               |                    |
| Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                        | -                    | -                  | -             | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer          | -                    | -                  | -             | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı                            | -                    | -                  | -             | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı           | -                    | -                  | -             | -                  |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri        | -                    | -                  | -             | -                  |
| Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                        | -                    | -                  | -             | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş           | -                    | -                  | -             | -                  |
| Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                      | -                    | -                  | -             | -                  |
| <b>Toplam TRİ</b>                                                    | <b>2.180.282.413</b> | <b>114.871.000</b> | <b>70.000</b> | <b>688.516.250</b> |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 2.444.949.094 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin BOTAS'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 2021: 2.180.282.413 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 TRİK tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir (devamı)*

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.

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 taşınır ve taşınmazları 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, BOTAS için 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 152.901.500 Sm3 (31 Aralık 2021: Sm3 110.493.819) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13 TAAHHÜTLER (devamı)**

**a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)**

***Diğer risklere ilişkin açıklamalar***

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

**b) Alınan teminatlar**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan teminat mektupları ve senetleri | 81.911.250          | 72.249.000            |

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

**14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                   | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler       | 2.353.883           | 38.176                |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 895.787             | 610.623               |
|                                   | <b>3.249.670</b>    | <b>648.799</b>        |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli karşılıklar**

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

|                               | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi               | 1.572.450        | 1.210.808        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 976.536          | 345.029          |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>       | <b>2.548.986</b> | <b>1.555.837</b> |

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



**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)****Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)**

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

|                               | 2022             | 2021     |
|-------------------------------|------------------|----------|
| 1 Ocak Bakiyesi               | -                | -        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 9.416.827        | -        |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>       | <b>9.416.827</b> | <b>-</b> |

**Uzun vadeli karşılıklar**

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

|                           | 31 Mart 2022     | 31 Aralık 2021   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.163.416        | 1.794.325        |
|                           | <b>2.163.416</b> | <b>1.794.325</b> |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,50 enflasyon ve %22,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,61). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 210.080 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 48.623 TL daha fazla (az) olacaktır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

**Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

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

|                                    | 2022             | 2021             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık         | 1.794.326        | 1.277.532        |
| Faiz ve hizmet maliyeti            | 391.799          | 242.420          |
| Ödenen kıdem tazminatları          | (22.709)         | (63.283)         |
| <b>31 Mart itibarıyla karşılık</b> | <b>2.163.416</b> | <b>1.456.669</b> |

**15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

|                    | 31 Mart 2022   | 31 Aralık 2021   |
|--------------------|----------------|------------------|
| Personel avansları | 253.543        | 1.639.098        |
|                    | <b>253.543</b> | <b>1.639.098</b> |

**16 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 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'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in, 115.000.000,-TL'lik ((yüzonbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmış sermayesi, her birinin nominal değeri 1,- (Bir) Türk Lirası olmak üzere 115.000.000 (yüzonbeşbeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 115.000.000 TL nominal değerinde toplam 115.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                   | Pay Grubu | %     | 31 Mart 2022       | %     | 31 Aralık 2021     |
|----------------------------|-----------|-------|--------------------|-------|--------------------|
| Global Yatırım Holding     |           |       |                    |       |                    |
| A.Ş.                       | A Grubu   | 70,0% | 80.500.000         | 70,0% | 80.500.000         |
| Halka açık kısım           | A Grubu   | 30,0% | 34.500.000         | 30,0% | 34.500.000         |
| Nominal sermaye            |           | 100%  | 115.000.000        | 100%  | 115.000.000        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b> |           |       | <b>115.000.000</b> |       | <b>115.000.000</b> |

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

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 2021: 80.500.000 TL). Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)***Ödenmiş Sermaye (devamı)*

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

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

*Paylara İlişkin Primler/İskontolar*

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

| <b>Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)</b> | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Paylara ilişkin primler/(iskontolar)        | 112.350.620         | 112.350.620           |
| Halka arz işlemlerine ait giderler          | (4.059.634)         | (4.059.634)           |
|                                             | <b>108.290.986</b>  | <b>108.290.986</b>    |

*Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 5.337.885 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.337.885 TL'dir).

*Temettü Ödemesi*

24 Haziran 2021 tarihli olağan Genel Kurul toplantısında 31 Aralık 2020 tarihinde sonra eren yıla ait 5.337.885 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 32.500.000 TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 30 Haziran 2021 tarihinde yapılmıştır (31 Aralık 2021: 32.500.000 TL'dir).

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

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

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

|                                                                            | <b>2022</b>        | <b>2021</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi                                                            | 303.626.979        | 79.580.593        |
| Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan azalış | (2.519.842)        | -                 |
| Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü   | 503.968            | -                 |
| Dönem sonu bakiyesi                                                        | <b>301.611.105</b> | <b>79.580.593</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                          | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Doğalgaz satış gelirleri | 459.773.784                      | 123.350.584                     |
| Hizmet gelirleri (*)     | 1.383.078                        | 1.844.242                       |
| Satışların maliyeti (-)  | (380.674.706)                    | (92.761.447)                    |
|                          | <b>80.482.156</b>                | <b>32.433.379</b>               |

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

|                                  | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Satılan doğalgaz maliyeti        | 321.605.046                      | 72.311.439                      |
| Taşıeron ulaşım maliyetleri      | 24.774.020                       | 7.567.715                       |
| Elektrik maliyeti                | 11.851.706                       | 3.003.317                       |
| Amortisman giderleri (Dipnot 20) | 11.581.593                       | 5.252.215                       |
| Personel giderleri (Dipnot 20)   | 4.050.671                        | 2.020.041                       |
| Akaryakıt giderleri              | 2.846.165                        | 536.527                         |
| Bakım onarım giderleri           | 1.660.069                        | 773.342                         |
| Kira giderleri                   | 221.232                          | 405.902                         |
| Sigorta giderleri                | 102.330                          | 102.525                         |
| Diğer giderler                   | 1.981.874                        | 788.424                         |
|                                  | <b>380.674.706</b>               | <b>92.761.447</b>               |

**19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Personel giderleri (Dipnot 20)                | 9.051.648                        | 5.458.505                        |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20) | 3.614.123                        | 3.015.336                        |
| Komisyon giderleri                            | 1.944.545                        | 1.054.699                        |
| Vergi, resim ve harçlar                       | 1.197.511                        | 616.477                          |
| Bakım onarım giderleri                        | 641.931                          | 547.294                          |
| Güvenlik giderleri                            | 590.574                          | 621.194                          |
| Seyahat giderleri                             | 512.092                          | 281.490                          |
| Akaryakıt giderleri                           | 391.924                          | 118.186                          |
| Bina yönetim giderleri                        | 353.787                          | 217.505                          |
| Sigorta giderleri                             | 216.618                          | 319.423                          |
| Danışmanlık giderleri                         | 127.068                          | 94.896                           |
| Haberleşme giderleri                          | 91.567                           | 103.707                          |
| Kira giderleri                                | 83.767                           | 131.595                          |
| Diğer                                         | 1.200.751                        | 816.164                          |
|                                               | <b>20.017.906</b>                | <b>13.396.471</b>                |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 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 (devamı)**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri (Dipnot 20)                | 10.162.739                       | 4.269.936                       |
| Danışmanlık giderleri                         | 1.017.758                        | 108.069                         |
| Bilgi işlem giderleri                         | 395.765                          | 216.717                         |
| Bina yönetim giderleri                        | 330.809                          | 336.294                         |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20) | 235.654                          | 148.149                         |
| Reklam, ilan ve tanıtım giderleri             | 157.341                          | 477.238                         |
| Seyahat giderleri                             | 118.256                          | 28.405                          |
| Ulaşım giderleri                              | 46.933                           | 17.800                          |
| Kira giderleri                                | 41.890                           | 118.796                         |
| Vergi, resim ve harçlar                       | 20.542                           | 41.963                          |
| Diğer                                         | 348.350                          | 115.696                         |
|                                               | <b>12.876.037</b>                | <b>5.879.063</b>                |

**20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>Personel giderleri</b>                | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Pazarlama giderleri                      | 9.051.648                        | 5.458.505                       |
| Genel yönetim giderleri                  | 10.162.739                       | 4.269.936                       |
| Satışların maliyeti                      | 4.050.671                        | 2.020.041                       |
|                                          | <b>23.265.058</b>                | <b>11.748.482</b>               |
| <b>Amortisman ve itfa payı giderleri</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
| Satışların maliyeti                      | 11.581.593                       | 5.252.215                       |
| Pazarlama giderleri                      | 3.614.123                        | 3.015.336                       |
| Genel yönetim giderleri                  | 235.654                          | 148.149                         |
|                                          | <b>15.431.370</b>                | <b>8.415.700</b>                |

**21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Ticari alacakların vade farkı geliri | 512.917                          | 280.222                         |
| Diğer gelirler                       | 170.705                          | 118.246                         |
|                                      | <b>683.622</b>                   | <b>398.468</b>                  |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER (devamı)**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

|                                                       | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Halka arz maliyetleri ve                              |                                  |                                 |
| şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler (*) | -                                | 1.861.038                       |
| Ticari borçların vade farkı giderleri                 | 125.337                          | 109.624                         |
| Bağışlar                                              | 23.400                           | 22.347                          |
| Ceza giderleri                                        | 1.235                            | 27.553                          |
| Diğer giderler                                        | 17.910                           | 189.994                         |
|                                                       | <b>167.882</b>                   | <b>2.210.556</b>                |

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

**22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Sabit kıymet satış geliri | -                                | 357.797                         |
| Hurda satış geliri        | -                                | 46.040                          |
|                           | <b>-</b>                         | <b>403.837</b>                  |

**23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                                         | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Mevduat faiz gelirleri                                  | 1.131.699                        | 69.704                          |
| İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 3) | 118.914                          | -                               |
|                                                         | <b>1.250.613</b>                 | <b>69.704</b>                   |

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                                 | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı gideri, net                           | 3.491.109                        | 7.747.200                       |
| Kiralama işlemlerinden faiz gideri              | 1.790.551                        | 526.253                         |
| Kredi faiz giderleri                            | 1.241.123                        | 2.083.836                       |
| Kredi komisyon gideri                           | 1.010.166                        | 1.091.346                       |
| Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları | 41.951                           | 112.949                         |
|                                                 | <b>7.574.900</b>                 | <b>11.561.584</b>               |

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

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

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

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

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

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

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

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 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)****Gelir Vergisi Stopajı**

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

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

**Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri**

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

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

**Dönem karı vergi yükümlülüğü**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                         | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Cari dönem vergi gideri                                 | 12.172.952          | 1.719.969             |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar                      | (580.744)           | (2.195.988)           |
| <b>Cari Dönem Vergisi ile ilgili borçlar /varlıklar</b> | <b>11.592.208</b>   | <b>(476.019)</b>      |

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

|                                  | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Dönem vergi gideri (-)           | (12.172.952)                    | -                               |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 3.111.100                       | 600.759                         |
|                                  | <b>(9.061.852)</b>              | <b>600.759</b>                  |



**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 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)****Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

|                                                               | 1 Ocak 2022         | Kar/zararda<br>muhasabeleştirilen<br>kısım | Diğer kapsamlı<br>gelirde<br>muhasabeleştirilen<br>kısım | 31 Mart 2022        |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler   | ( 64.471.105)       | 519.571                                    | 503.968                                                  | ( 63.447.566)       |
| TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar    | 1.000.698           | (27.224)                                   | -                                                        | 973.474             |
| Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler       | ( 31.758)           | 36.968                                     | -                                                        | 5.210               |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                  | 358.865             | 111.678                                    | -                                                        | 470.543             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar          | 338.077             | 2.264.487                                  | -                                                        | 2.602.564           |
| Krediler ve peşin ödenen komisyonları                         | 70.469              | 3.007                                      | -                                                        | 73.476              |
| TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi | 353.963             | 93.122                                     | -                                                        | 447.085             |
| Diğer                                                         | 10.327              | 109.491                                    | -                                                        | 119.818             |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</b>    | <b>(62.370.464)</b> | <b>3.111.100</b>                           | <b>503.968</b>                                           | <b>(58.755.396)</b> |

  

|                                                               | 1 Ocak 2021        | Kar/zararda<br>muhasabeleştirilen<br>kısım | Diğer kapsamlı<br>gelirde<br>muhasabeleştirilen<br>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)          | 12.728                                     | -                                                        | (149.016)          |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları</b>    | <b>(4.038.488)</b> | <b>600.759</b>                             | <b>-</b>                                                 | <b>(3.437.729)</b> |

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

Şirket, 2021 yılı içerisinde Şirket, oluşan vergi matrahı kapsamında, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını kullanmıştır.

2021 yılı içerisinde ise, devreden nakdi sermaye artışı ile halka arz sırasında gerçekleşen 14.981.406 TL tutarındaki nakdi sermaye artışından kaynaklı toplam 9.100.200 TL tutarında faiz indirimi hesaplanmıştır. 2021 yılında oluşmuş olan bu faiz indirimi yine 2021 vergi hesaplamasında kullanılarak 2.093.046 TL tutarında vergiden mahsup edilerek eritilmiştir.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıda verilmiştir:

|                                                | 2022                | 2021               |
|------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi              | (62.370.464)        | (4.038.488)        |
| Kar veya zarar tablosunda muhasabeleştirilen   | 3.111.100           | 600.759            |
| Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan | 503.968             | -                  |
| <b>31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi</b>     | <b>(58.388.342)</b> | <b>(3.437.729)</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)**

Şirketin 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,285 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Mart 2021: pay başına kazanç 0,009 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

| Pay başına kazanç                                                     | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer)      | 115.000.000  | 100.166.667  |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı                          | 32.717.814   | 858.473      |
| Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç                          | 0,285        | 0,009        |
| <b>Sulandırılmış pay başına kazanç</b>                                |              |              |
| Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen sulandırılmış pay başına kazanç | 0,285        | 0,009        |

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

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

***Kredi riski***

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

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

***Likidite riski***

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

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

***Döviz kuru riski***

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

***Faiz oranı riski***

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

***Risk Yönetimi Açıklamaları***

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

***Sermaye risk oranı***

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

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Mart 2022 itibarıyla % (1)'dir (31 Aralık 2021:%(2)).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

**Net Borç / Toplam Sermaye Oranı**

|                                      | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Finansal borçlar                     | 105.848.358         | 75.202.487            |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri      | (112.281.567)       | (88.019.560)          |
| Net borç                             | (6.433.209)         | (12.817.073)          |
| Toplam özkaynak                      | 605.643.187         | 574.941.247           |
| Toplam sermaye                       | 599.209.978         | 562.124.174           |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>(1)%</b>         | <b>(2)%</b>           |

***Döviz kuru riski***

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

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

*Finansal Risk Yönetimi (devamı)*

**Döviz kuru riski (devamı)**

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                            | 31 Mart 2022        |                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı        | ABD Doları         | Avro      |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                   | -                  | -         |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | 26.608.238          | 1.816.757          | 23        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                   | -                  | -         |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -                   | -                  | -         |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>26.608.238</b>   | <b>1.816.757</b>   | <b>23</b> |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                   | -                  | -         |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -                   | -                  | -         |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                   | -                  | -         |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -                   | -                  | -         |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>26.608.238</b>   | <b>1.816.757</b>   | <b>23</b> |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | -                   | -                  | -         |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (53.232.450)        | (3.634.656)        | -         |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                   | -                  | -         |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                   | -                  | -         |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>(53.232.450)</b> | <b>(3.634.656)</b> | <b>-</b>  |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -                   | -                  | -         |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -                   | -                  | -         |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                   | -                  | -         |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                   | -                  | -         |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>(26.624.212)</b> | <b>(1.817.899)</b> | <b>23</b> |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>(26.624.212)</b> | <b>(1.817.899)</b> | <b>23</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(26.624.212)</b> | <b>(1.817.899)</b> | <b>23</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>  |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**

**Döviz kuru riski (devamı)**

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2021      |                    |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı        | ABD Doları         | Avro         |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                   | -                  | -            |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | 8.487.418           | 652.760            | 1.105        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                   | -                  | -            |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -                   | -                  | -            |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>8.487.418</b>    | <b>652.760</b>     | <b>1.105</b> |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                   | -                  | -            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -                   | -                  | -            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                   | -                  | -            |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -                   | -                  | -            |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>8.487.418</b>    | <b>652.760</b>     | <b>1.105</b> |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | -                   | -                  | -            |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (46.379.949)        | (3.573.874)        | -            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                   | -                  | -            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                   | -                  | -            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>(46.379.949)</b> | <b>(3.573.875)</b> | <b>-</b>     |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -                   | -                  | -            |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -                   | -                  | -            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                   | -                  | -            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                   | -                  | -            |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>(46.379.949)</b> | <b>(3.573.875)</b> | <b>-</b>     |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>(37.892.531)</b> | <b>(2.921.115)</b> | <b>1.105</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(37.892.531)</b> | <b>(2.921.115)</b> | <b>1.105</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>     |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

**Finansal Risk Yönetimi (devamı)**

*Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu*

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

| <b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>               |                                    |                                     |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>1 Ocak-31 Mart 2022</b>                                 |                                    |                                     |
|                                                            | <b>Kar/zarar</b>                   |                                     |
|                                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                       | (2.662.461)                        | 2.662.461                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                  | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                        | <b>(2.662.461)</b>                 | <b>2.662.461</b>                    |
| Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                             | (30)                               | 30                                  |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                        | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                              | <b>(30)</b>                        | <b>30</b>                           |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                        | <b>(2.662.491)</b>                 | <b>2.662.491</b>                    |

| <b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>               |                                    |                                     |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>1 Ocak-31 Mart 2021</b>                                 |                                    |                                     |
|                                                            | <b>Kar/zarar</b>                   |                                     |
|                                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                       | (6.873.922)                        | 6.873.922                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                  | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                        | <b>(6.873.922)</b>                 | <b>6.873.922</b>                    |
| Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                             | -                                  | -                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                        | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                              | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                        | <b>(6.873.922)</b>                 | <b>6.873.922</b>                    |

**27 FAVÖK MUTABAKATI**

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Net dönem karı                                | 32.717.814          | 858.473             |
| Vergi geliri/(gideri)                         | 9.061.852           | (600.759)           |
| Finansman gelirleri                           | (1.250.613)         | (69.704)            |
| Finansman giderleri                           | 7.574.900           | 11.561.584          |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20) | 15.431.370          | 8.415.700           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler            | (683.622)           | (398.468)           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)        | 167.882             | 2.210.556           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler             | -                   | (403.837)           |
| <b>FAVÖK</b>                                  | <b>63.019.583</b>   | <b>21.573.545</b>   |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2022 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**

Şirket'in 2015 yılında proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+%5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli kredisine ait kalan anapara, rapor tarihi itibarıyla 3.085.264 TL ve 3.491.251 ABD Doları tutarındadır. 2022 vadeli borçların tamamı, 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş olup, proje finansman kredi borcu kapanmıştır. Kapatılan proje finansman kredisine ait teminat yapısı, teminat mektupları ve işletme sermayesi limitlendirme çalışması devam etmektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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

Yoktur.