

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

31 Aralık 2021
Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

28 Şubat 2022

Bu rapor, 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 75 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	30
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
6. STOKLAR	33
7 BORÇLANMALAR	33
8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	35
9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	37
11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	42
13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	43
14 TAAHHÜTLER.....	45
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47
16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49
17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	49
18 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	51
19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	51
20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	52
21 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	53
22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	53
23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	54
24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	54
25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	55
26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	59
27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	60
28 FAVÖK MUTABAKATI	75
29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	75
30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	75

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Önceki
		(Bağımsız	Dönem
		Denetimden	(Bağımsız
		geçmiş)	Denetimden
		31 Aralık	31 Aralık
	Dipnot	2021	2020
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		266.230.596	117.486.522
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	88.019.560	8.808.168
Finansal Yatırımlar		-	250.000
Ticari Alacaklar	8	151.754.436	71.947.195
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.750.422	361.699
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	150.004.014	71.585.496
Diğer Alacaklar	9	1.213.740	12.136.167
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.213.740	12.136.167
Stoklar	6	17.160.319	12.062.516
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.967.424	4.846.810
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	476.019	7.226.849
Diğer Dönen Varlıklar	16	1.639.098	208.817
Duran Varlıklar		578.883.374	284.078.787
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	11	545.153.781	258.520.574
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	28.195.470	19.539.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	4.467.663	5.436.291
Peşin Ödenmiş Giderler	10	654.052	170.394
TOPLAM VARLIKLAR		845.113.970	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
		189.991.455	129.404.838
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	-	29.285.664
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	49.625.875	39.089.428
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	9.560.133	12.816.238
Ticari Borçlar	8	125.072.991	45.575.456
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	617.463	411.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	124.455.528	45.163.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	648.799	449.617
Diğer Borçlar	9	3.506.101	926.588
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	3.506.101	926.588
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.572.450	1.210.808
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.572.450	1.210.808
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.106	51.039
Uzun Vadeli Yükümlülükler		80.181.268	38.224.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	-	27.748.954
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	16.016.479	5.159.082
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	62.370.464	4.038.488
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.794.325	1.277.532
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.794.325	1.277.532
Toplam Yükümlülükler		270.172.723	167.628.894
ÖZKAYNAKLAR		574.941.247	233.936.415
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		574.941.247	233.936.415
Ödenmiş Sermaye	17	115.000.000	100.018.594
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	108.290.986	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		303.626.979	79.580.593
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	18	303.626.979	79.580.593
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	5.337.885	-
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		16.499.343	(35.861.457)
Net Dönem Karı		26.186.054	90.198.685
TOPLAM KAYNAKLAR		845.113.970	401.565.309

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	696.363.820	453.388.932
Satışların Maliyeti (-)	19	(559.349.122)	(334.013.584)
BRÜT KAR		137.014.698	119.375.348
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(25.036.874)	(11.262.456)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(53.110.935)	(39.488.502)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	3.454.356	1.224.143
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(4.131.040)	(1.811.744)
ESAS FAALİYET KARI		58.190.205	68.036.789
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	1.090.394	55.085.696
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		59.280.599	123.122.485
Finansman Gelirleri	24	10.567.083	1.428.210
Finansman Giderleri (-)	24	(39.621.279)	(34.833.013)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		30.226.403	89.717.682
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(4.040.349)	481.003
Dönem Vergi Gideri	25	(1.719.969)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25	(2.320.380)	481.003
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		26.186.054	90.198.685
DÖNEM KARI		26.186.054	90.198.685
Pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	26	0,234	0,902
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	26	0,234	0,902
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	18	280.057.982	6.299.658
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(56.011.596)	(1.259.932)
Ertelenmiş Vergi Gideri	25	(56.011.596)	(1.259.932)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		224.046.386	5.039.726
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		250.232.440	95.238.411

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.000.000	-	74.540.867	-	(65.660.253)	29.798.796	138.679.410
Dönem Karı		-	-	-	-	-	90.198.685	90.198.685
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	5.039.726	-	-	-	5.039.726
Toplam Kapsamlı Gelir	17	-	-	5.039.726	-	-	90.198.685	95.238.411
Transferler		-	-	-	-	29.798.796	(29.798.796)	-
Sermaye Artırımı		18.594	-	-	-	-	-	18.594
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		18.594	-	-		29.798.796	(29.798.796)	18.594
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	100.018.594	-	79.580.593	-	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.018.594	-	79.580.593	-	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı		-	-	-	-	-	26.186.054	26.186.054
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	224.046.386	-	-	-	224.046.386
Toplam Kapsamlı Gelir	17	-	-	224.046.386	-	-	26.186.054	250.232.440
Transferler		-	-	-	5.337.885	84.860.800	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı	17	14.981.406	-	-	-	-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	17	-	108.290.986	-	-	-	-	108.290.986
Kar payları (*)		-	-	-	-	(32.500.000)	-	(32.500.000)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		14.981.406	108.290.986	-	5.337.885	54.839.463	(90.198.685)	90.772.392
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	17	115.000.000	108.290.986	303.626.979	5.337.885	16.499.343	26.186.054	574.941.247

(*) 24 Haziran 2021 tarihli olağan Genel Kurul toplantısında, 1 Ocak 2020-31 Aralık 2020 hesap döneminde 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.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları	105.674.522	80.327.578
Dönem Karı		26.186.054	90.198.685
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		68.437.933	5.148.992
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	36.991.127	27.550.235
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.300.378	530.778
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	4	(12.601.754)	(2.245.362)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler	24	39.621.279	34.833.999
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	4.040.349	(481.003)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	23	(913.446)	(116.388)
- Pazarlıklı satın alım kazancı		-	(54.923.267)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		11.633.796	(6.301.444)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		(74.349.176)	(159.770)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		205.533	207.123
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		10.922.427	(11.358.274)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(1.388.723)	128.739
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		84.733.747	(826.012)
- Stoklardaki (Artış)/Azalış		(5.097.803)	4.652.196
- Diğer Yükümlülükler Azalış		-	117.742
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(3.254.789)	658.384
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki Azalış/(Artış)		199.182	(108.031)
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	5	(336.602)	386.459
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		106.257.783	89.046.233
- Ödenen kıdem tazminatı	15	(421.944)	(45.886)
- Ödenen vergi	25	(2.195.988)	(8.754.197)
- Alınan vade farkı faizleri		2.034.671	81.428
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(28.388.596)	(49.231.613)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(29.785.470)	(17.867.109)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.146.874	288.806
Finansal yatırım alım satımından kaynaklı nakit giriş/çıkışları		250.000	(250.000)
İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit çıkışlar	3	-	(31.403.310)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları		1.588.863	(32.416.469)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	17	123.282.315	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	10.885.239	26.126.804
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(81.279.495)	(35.207.382)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(17.944.071)	(8.661.177)
Ödenen Temettüleri	17	(32.500.000)	-
Ödenen Faiz		(7.948.310)	(11.887.113)
Ödenen Komisyonlar	24	(2.936.496)	(4.215.811)
Alınan Faiz		10.029.682	1.428.210
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT		78.874.790	(1.320.504)
VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		78.874.790	(1.320.504)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		78.874.790	(1.320.504)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.795.794	10.116.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	87.670.584	8.795.794

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturelgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Naturelgaz") 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.

30 Ekim 2020 tarihinde, Socar Turkey Petrol Enerji Dağıtım Sanayi A.Ş.'ye ("Socar Dağıtım") ait olan, Socar Turkey LNG Satış Anonim Şirketi ("Socar LNG") paylarının %100'ünü temsil eden toplam 79.850.000 TL nominal değerli 79.850.000 adet pay Global Yatırım Holding A.Ş.'nin %100 oranında hissedarı olduğu Naturel Doğal Gaz Yatırımları Anonim Şirketi'ne ("Naturel Doğal Gaz") devredilmiştir (Dipnot 3).

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

23 Aralık 2020 tarihinde Socar Turkey LNG Satış A.Ş. ve Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş.'nin Şirket bünyesinde birleşmesi sureti ile Naturel Doğalgaz Yatırımları A.Ş.'nin özvarlığından karşılanarak 18.594 TL sermaye arttırımı gerçekleşmiştir.

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 17'de detaylı olarak sunulmuştur.

Naturelgaz'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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 228'dir (31 Aralık 2020: 198). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişkitedeki 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 28 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 politikalarının özeti

(a) İşletme birleşmeleri

Şirket işletme birleşmelerini, satın alınan faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme tanımını karşıladığında ve kontrolün Şirket'e transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Şirket, belirli bir faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olup olmadığını belirlerken, faaliyetler ve varlıklar bütünü girdiler ve bu girdilere uygulanan süreçler olmak üzere iki temel unsura sahip olup olmadığını değerlendirir. Ancak, bir faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olarak değerlendirilebilmesi için, asgari olarak, bir girdi ve birlikte çıktı yaratma kabiliyetine önemli derecede katkıda bulunan asli bir süreç içermesi gerekir.

Şirket, edinilen faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olup olmadığının basitleştirilmiş bir şekilde değerlendirilmesine izin veren isteğe bağlı bir "yoğunluk testi" düzenleme seçeneğine sahiptir. Yoğunluk testi, tüm edinilen brüt varlıkların gerçeğe uygun değerinin tek bir tanımlanabilir varlıkta veya benzer tanımlanabilir varlık grubunda önemli ölçüde yoğunlaşması durumunda karşılanır.

Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

(b) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

(c) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Hasılat (devamı)

(i) *Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)*

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir. Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da;
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, Şirket'in kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Satış gelirleri

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

- Sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) dağıtım gelirleri,
- Sıvılaştırılmış doğalgaz (LNG) dağıtım gelirleri,

Gelir, doğalgazın mülkiyeti ve kontrolü müşteri tarafına aktarıldığında hasılat olarak finansal tablolara alınır. Şirket sıkıştırılmış doğalgazı müşterilerinin kullanımına göre tahakkuk esasına göre gelir yazmaktadır. Satışlara ilişkin indirim ve iskontolar brüt satıştan indirim şeklinde yansıtılıp muhasebeleştirilmektedir.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

(d) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman giderleri, banka kredilerinin, kiralama işlemlerinden borçlar ve ilişkili taraflara olan borçlanma faiz giderlerini, kredi komisyon giderlerini, takas işlemlerinin gerçeğe uygun değer zararları, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Finansman gelirleri mevduat faiz gelirlerini ve ilişkili taraflardan faiz gelirlerini içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(iii) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar (kıdem tazminatı)

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.284,51 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL). Dipnot 15'de açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmelidir. Ancak tutarın önemsiz olması sebebiyle Şirket ilgili aktüeryal farkları finansal tablolarında giderleştirilerek kar veya zararda kayıtlara almaya devam etmektedir.

(f) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Gelir vergileri (devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

Şirket, ertelenmiş vergi yükümlülüklerini ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(g) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

(h) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, makine, tesis ve ekipmanlar ve arsalar haricinde borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Şirket, maddi duran varlıkları içerisinde muhasebeleştirilen makine, tesis ve ekipmanları ve arsaları için ölçüm opsiyonu olarak yeniden değerlendirme methodunu seçmiştir.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket'in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer maddi duran varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, (söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen arsa ile makine, tesis ve ekipmanlar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yöntemi yedeğinde yer almış birikmiş tutar geçmiş yıllar karları/zararları kalemine aktarılır.

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan araziler yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ölçülmüştür. Şirket ayrıca daha öncesinde maliyet yöntemi ile değerlendirilmiş olan makine, tesis ve ekipmanlar için, 31 Aralık 2018 tarihinden itibaren TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak yeniden değerlendirme modelini uygulamaya başlamıştır.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama dönemi sonu itibarıyla belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi duran varlıklar (devamı)

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)

Söz konusu araziler ile makine, tesis ve ekipmanın yeniden değerlemesinden kaynaklanan herhangi bir yeniden değerlendirme artışı, daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilen aynı varlığın yeniden değerlendirme düşüşünü ayırdığı durumlar haricinde (bu durumda önceden zararda muhasebeleştirilmiş azalış kadar tutar, kar veya zarara yansıtılır), özkaynakların altında yeniden değerlendirme yedeği kaleminde gösterilir. Söz konusu arazi ve makine, tesis ve ekipmanın yeniden değerlemesinden kaynaklanan defter değerinde bir azalma, söz konusu varlığın önceki bir yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme yedeğinde tutulan bakiyeyi aşması durumunda kar veya zarara kaydedilir.

TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı gereği, varlıkların yeniden değerlendirilmiş değerleriyle ölçülmesi, muhasebe politikalarında bir değişiklik olduğundan, bu politika değişikliğinin ilk uygulaması TMS 8'in gereklerine uygun olarak ileriye dönük olarak uygulanır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden bunların tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zarar ile ilişkilendirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, makine ve ekipmanlar için yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden müteakip birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Cari ve önceki dönemlerde Şirket'in kullandığı amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

Binalar	20-50
Yer altı ve yer üstü düzenleri	6-22
Tesis, makine ve cihazlar	3-33
Motorlu taşıtlar	4-20
Demirbaşlar	5-22
Özel maliyetler	3-33
Diğer maddi duran varlıklar	3-22

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her hesap dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(i) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi olmayan duran varlıklar yazılım programları, Doğalgaz satış ve iletim lisansı, diğer haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

(iii) İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve önceki dönemlerde Şirket'in kullandığı itfa payları aşağıdaki gibidir:

Haklar	8-15
Yazılımlar	3-15
Lisanslar	
İşletme hakkı bedeli (**)	7,5
Doğalgaz satış ve iletim lisansları (*)	30
Müşteri ilişkileri	3

(*) Naturel gaz'ın İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, İstanbul, Kırıkkale, Elazığ ve Kocaeli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansını içermektedir. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, Adapazarı ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu CNG lisansı 2012 yılında; Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında (lisansın alınmış olmasına karşın Kocaeli istasyonu şu anda hizmet vermemektedir); Rize CNG lisansı ise 2014 yılında; Spot LNG lisansı 2016 yılında, Kırıkkale, Kayseri, Elazığ CNG lisansları 2017 yılında alınmıştır. Söz konusu lisansların süresi 30 yıldır.

(**) İşletme hakkı bedeli 2015 yılında İstanbul Enerji A.Ş.'den alınan Alibeyköy CNG İstasyonunun 7,5 yıllık işletme hakkı bedelidir.

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(j) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır: itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedigi sürece yeniden sınıflandırılmaz.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir.
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi: (devamı)

- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir.

Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakileri dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta Bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar-Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(k) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 uyarınca muhasebeleştirilir.

(l) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebelemektedir:

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 360 aralığında gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları (devamı)

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 360 aralığında gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- yapısal ve finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUD'ı daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(ii) Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

(l) Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket yönetimi, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

(m) Kiralamalar

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır. Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Kiralamalar (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

– Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);

– İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;

– Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;

– Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli gayrimenkulleri ve araçları dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama işlemlerinden borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(ii) Kiraya veren olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Şirket kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Şirket, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Şirket, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Şirket'in yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Şirket sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Şirket, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Kiralamalar (devamı)

(ii) Kiraya veren olarak (devamı)

Şirket, kendisine ait ekipmanların bir kısmını kiraya vermektedir. Şirket, bu kiralama işlemlerini faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Şirket, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

(n) İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Bu finansal tablolar açısından, ortaklar, Global Yatırım Holding A.Ş. Grubu şirketleri, Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu, Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörler olarak belirlemiştir (Dipnot 4).

(o) Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır (Dipnot: 26).

(p) Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Şirket, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(p) Nakit Akış Tablosu (devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

(s) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmemekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(s) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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 yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasınınŞirket’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 muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(s) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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.

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 KGG 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.

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

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 KGG tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(s) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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.

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

Bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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.

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 edilememesi 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

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 sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren on iki aylık hesap döneminde Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu herhangi bir satınalma işlemi bulunmamaktadır.

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

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

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş (*)	1.701.911	-	361.699	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	617.463	-	411.930
Global Menkul Değerler A.Ş.	48.511	-	-	-
	1.750.422	617.463	361.699	411.930

(*) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den vade farkı geliri 50.276 TL'dir. (31 Aralık 2020: 83.368 TL) ve söz konusu alacakların vadesi 15 gündür.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu Proje Finansman kredisi kapsamında Şirket'in hakim hissedarı olduğu dönemde Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş tarafından verilmiş olan garantörlüğü bulunmaktadır. Anılan kredi kapsamında garantörlük, teminat temsilcisi sıfatıyla Garanti Bankası lehine verilmiş olup, 31.12.2021 tarihi itibarıyla; 3.085.264 TL ve 3.491.250 USD nakdi risk, 43.700.228 TL ve 3.150.000 USD gayrinakdi risk bulunmaktadır. Hakim hissedar olunan dönemde verilmiş olan garantörlüğün kaldırılması için teminat temsilcisi Garanti Bankası ve kredi temsilcisi İş Bankası ile görüşmeler sürmektedir.

Türkiye Finans ile imzalanan 22 Haziran 2021 tarihli Genel Kredi Sözleşmeleri ("GKS") kapsamında Global Yatırım Holding A.Ş'nin 40.000.000 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır.

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

31 Aralık 2021 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %33,5'dur (31 Aralık 2020: % 20).

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2021						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş (*)	(377.000)	(13.967)	698.048	-	-	(3.009.579)
Kanat Emiroğlu	-	-	-	-	-	(1.680)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	-	4.226.316	50.276	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş (***)	-	-	-	-	-	(379.816)
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	41.112	-	-	-
	<u>(377.000)</u>	<u>(13.967)</u>	<u>739.160</u>	<u>4.226.316</u>	<u>50.276</u>	<u>(3.391.075)</u>
1 Ocak - 31 Aralık 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş (*)	9.578	(21.599)	234.863	-	-	(819.766)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	-	1.290.320	83.368	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş (***)	-	-	-	-	-	(260.680)
Rıhtım 51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş (****)	(126.000)	-	-	-	-	-
	<u>(116.422)</u>	<u>(21.599)</u>	<u>234.863</u>	<u>1.290.320</u>	<u>83.368</u>	<u>(1.080.446)</u>

(*)Ortak kullanım giderleri, halka arz işlemine ilişkin 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.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticiler ile yapılan işlemler:

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maaşlar ve diğer yan haklar	11.240.840	3.759.551
	11.240.840	3.759.551

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	77.094	81.455
Banka	70.677.204	2.789.315
Vadesiz mevduatlar	691.829	827.898
Vadeli mevduatlar	69.985.375	1.961.417
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	17.265.262	5.937.398
	88.019.560	8.808.168
Bloke mevduatlar (**)	(348.976)	(12.374)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	87.670.584	8.795.794

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 3 Ocak 2022 vadeli %20,50, %23,00, %22,00 ve %0,01 faiz oranlı sırasıyla 15.330.000 TL, 3.720.000 TL, 17.500.000 TL ve 650.000 USD (8.435.375 TL değerine eşit) toplamda 44.985.375 TL, 12 Ocak 2022 vadeli %20,25 faizli 25.000.000 TL toplamda 69.985.375 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.961.417 TL).

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

(**) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 348.976 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.374 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	11.243.171	9.458.809
Ticari mallar	5.944.748	2.631.307
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	17.160.319	12.062.516

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

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

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

7. BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli teminatlı finansal borçlanmalar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	-	29.285.664
-TL Krediler	-	29.285.664
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	49.625.875	39.089.428
-TL Krediler	3.245.926	4.153.330
-Döviz Krediler	46.379.949	34.936.098
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	49.625.875	68.375.092

Uzun vadeli teminatlı krediler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	-	27.748.954
-TL Krediler	-	3.085.264
-Döviz Krediler	-	24.663.690
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	-	27.748.954
Toplam borçlanmalar	49.625.875	96.124.046

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Nominal 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	-
		49.625.875	-

Para birimi	Nominal faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	4.153.330	3.085.264
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	10.994.933	8.542.507
ABD Doları (*)	% 7,52	23.941.165	16.121.183
TL	%9,50-%23	29.285.664	-
		68.375.092	27.748.954

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	49.625.875	68.375.092
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	27.748.954
	49.625.875	96.124.046

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	96.124.046	88.944.160
Girişler	10.885.239	26.126.804
Anapara ödemeleri	(81.279.495)	(35.207.382)
Nakit olmayan hareketler	(857.412)	(59.953)
Kur farkları	24.753.497	16.320.417
31 Aralık finansal yükümlülükler	49.625.875	96.124.046

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+ %5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli rapor tarihi itibarıyla kalan anaparası 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Aralık 2021 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 2020: 87.500.000 TL) bankalar lehine rehneldir. Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir. Bankalarca, Şirket'in sermaye artırımı 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 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla detayı Dipnot 27'de sunulmuştur.

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	155.075.170	77.987.113
Gelir tahakkukları	2.132.143	801.682
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 4)	1.750.422	361.699
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.203.299)	(7.203.299)
	151.754.436	71.947.195

Ticari alacaklar için ortalama vade 48 gündür (31 Aralık 2019: 41 gündür).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.203.299 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.203.299 TL). 31 Aralık 2021 raporlama dönemi içerisinde, ticari alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmamıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalar tarafından alacaklar üzerine konulan herhangi bir rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 2.132.143 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 801.682 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 748.703 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.899.264 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 202 gündür (31 Aralık 2020: 20 gündür).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 376.521 TL'dir (31 Aralık 2020: 970.587 TL).

31 Aralık 2021 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 50.646.469 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.044.997 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 8.038.037 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.349.014 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar (*)	124.455.528	45.163.526
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:4)	617.463	411.930
	125.072.991	45.575.456

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 570.167 TL'dir (31 Aralık 2020: 149.989 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 47 gündür (31 Aralık 2020: 43 gündür).

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	900.041	1.324.992
Vergi dairesinden KDV alacakları	-	10.398.668
Diğer çeşitli alacaklar	313.699	412.507
	1.213.740	12.136.167

b) Diğer Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesine KDV borçları	1.269.713	-
Alınan depozito ve teminatlar	1.246.180	217.061
Ödenecek vergiler (*)	990.208	709.527
	3.506.101	926.588

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla ödenecek vergilerin 542.881 TL'lik kısmı şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2020: 359.282 TL) oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	2.220.869	1.531.887
Verilen sipariş avansları	1.580.977	524.131
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	815.569	627.943
Peşin ödenmiş kiralar	896.942	86.469
Tanıtım faaliyetleri	-	1.293.714
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	38.179	254.529
Diğer peşin ödenmiş giderler	414.888	528.137
	5.967.424	4.846.810
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	651.055	-
Verilen avanslar	2.997	128.679
Proje finansman kredisi ile ilgili peşin ödenmiş masraflar	-	41.715
	654.052	170.394

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 MADDE DÜREN VARIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duren varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve ekipmanlar (*)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duren varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.696.242	253.638.823	24.022.871	62.618.904	140.213	18.023.216	132.478	380.833.372
Alımlar	-	-	285.213	1.827.589	1.080.452	5.477.870	-	3.755.241	16.953.856	29.380.221
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	280.057.982	-	-	-	-	-	280.057.982
Çıkışlar	-	-	-	(1.290.862)	(195.748)	(13.582)	-	-	-	(1.500.192)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	16.953.856	-	-	(16.953.856)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.981.455	534.233.532	24.907.575	85.037.048	140.213	21.778.457	132.478	688.771.383
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(684.254)	(2.338.219)	(71.880.887)	(17.358.486)	(21.446.171)	(57.549)	(8.547.232)	-	(122.312.798)
Dönem gideri	-	(130.474)	(134.120)	(10.921.265)	(2.632.190)	(6.032.566)	(14.021)	(2.706.932)	-	(22.571.568)
Çıkışlar	-	-	-	1.058.620	195.748	12.396	-	-	-	1.266.764
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(814.728)	(2.472.339)	(81.743.532)	(19.794.928)	(27.466.341)	(71.570)	(11.254.164)	-	(143.617.602)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.451.371	3.358.023	181.757.936	6.664.385	41.172.733	82.664	9.475.984	132.478	258.520.574
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.320.897	3.509.116	452.490.000	5.112.647	57.570.707	68.643	10.524.293	132.478	545.153.781

(*) Makine, tesis ve ekipmanlar için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre 280,057,982 TL tutarında ek değer artışı kayıtlara alınmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar(*)	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve ekipmanlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet Değeri</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	8.125.342	986.515	5.194.829	189.133.232	21.480.655	48.274.836	140.213	12.869.270	132.478	286.337.370
Alımlar	-	-	-	602.181	2.833.607	2.555.290	-	517.326	10.589.918	17.098.322
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler										
(Dipnot: 3)	-	1.149.110	501.413	63.903.410	72.000	2.384.810	-	3.450.670	-	71.461.413
Yeniden değerlendirme fonu	6.299.658	-	-	-	-	-	-	-	-	6.299.658
Çıkışlar	-	-	-	-	(363.391)	-	-	-	-	(363.391)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	9.403.968	-	1.185.950	(10.589.918)	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.696.242	253.638.823	24.022.871	62.618.904	140.213	18.023.216	132.478	380.833.372
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(627.211)	(1.265.166)	(65.257.374)	(14.558.969)	(16.224.391)	(43.528)	(6.661.745)	-	(104.638.384)
Dönem gideri	-	(57.043)	(1.073.053)	(6.623.513)	(2.990.490)	(5.221.780)	(14.021)	(1.885.487)	-	(17.865.387)
Çıkışlar	-	-	-	-	190.973	-	-	-	-	190.973
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(684.254)	(2.338.219)	(71.880.887)	(17.358.486)	(21.446.171)	(57.549)	(8.547.232)	-	(122.312.798)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	8.125.342	359.304	3.929.663	123.875.858	6.921.686	32.050.445	96.685	6.207.525	132.478	181.698.986
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.451.371	3.358.023	181.757.936	6.664.385	41.172.733	82.664	9.475.984	132.478	258.520.574

(*) Arsa ve araziler için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre 6.299.658 TL tutarında ek değer artışı kayıtlara alınmıştır.

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Amortisman giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 21'de belirtilmiştir.

Amortisman giderlerinin 13.977.027 TL'si (2020: 10.455.200 TL) satılan malın maliyetine, 8.490.347 TL'si (2020: 7.376.981 TL) pazarlama giderlerine ve 104.194 TL'si (2020: 33.206 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 605.754.725 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.848.175 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Adapazarı	Kredi	İpotek
Arsa Bursa	Kredi	İpotek
Arsa Konya	Kredi	İpotek
Arsa İzmir	Kredi	İpotek
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

Şirket, 31 Aralık 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 31 Aralık 2021 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)

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

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

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

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Önceki Değerlenmiş Tutar	Değerleme Yaklaşımı	Rapor Tarihi	Değer Tarihi	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Bursa Canbazlar Köyü,636 no'lu parsel	570.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	655.000
Konya Karatay, 1998 ada, 24 nolu parsel	1.455.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	2.385.000
Sakarya Erenler, G24C04B2C Pafta, 811 ada	2.055.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	1.975.000
Antalya Döşemealtı, 348 ada 4 ve 6 nolu parseller	2.360.342	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	3.280.000
İzmir Torbalı, 127 ada ve 16 nolu parsel	1.685.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	6.055.000
İzmir Karaburun Eğlenhoca, 0 ada 1715 parsel	-	Pazar yaklaşımı	28 Aralık 2020	31 Aralık 2020	75.000
Toplam	8.125.342				14.425.000
Değer artış/(azalış)					6.299.658

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)

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

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	14.425.000	-	14.425.000	-
Makine ve ekipmanlar	452.490.000	-	-	452.490.000

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	14.425.000	-	14.425.000	-
Makine ve ekipmanlar	202.834.680	-	-	202.834.680

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	Müşteri İlişkileri	Haklar	Lisanslar(*)	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.508.524	4.204	7.751.100	3.398.628	12.662.456
Alımlar	-	47.500	-	357.748	405.248
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.508.524	51.704	7.751.100	3.756.376	13.067.704
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(83.333)	(4.204)	(5.017.140)	(2.121.488)	(7.226.165)
Dönem gideri	(83.333)	-	(895.499)	(395.044)	(1.373.876)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(166.666)	(4.204)	(5.912.639)	(2.516.532)	(8.600.041)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	1.425.191	-	2.733.960	1.277.140	5.436.291
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.341.858	47.500	1.838.461	1.239.844	4.467.663

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Müşteri İlişkileri	Haklar	Lisanslar(*)	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.204	7.426.324	2.653.141	10.083.669
Alımlar	-	-	23.300	745.487	768.787
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	1.508.524	-	301.476	-	1.810.000
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.508.524	4.204	7.751.100	3.398.628	12.662.456
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.714)	(4.273.698)	(1.671.376)	(5.948.788)
Dönem gideri	(83.333)	(490)	(743.442)	(450.112)	(1.277.377)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(83.333)	(4.204)	(5.017.140)	(2.121.488)	(7.226.165)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	-	490	3.152.626	981.765	4.134.881
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.425.191	-	2.733.960	1.277.140	5.436.291

(*) Lisanslar, genel olarak 6.929.070 TL tutarındaki 2015 yılında İstanbul Enerji A.Ş.'den alınan Alibeyköy CNG İstasyonunun 7,5 yıllık işletme hakkı bedelini içermektedir. Söz konusu işletme hakkı bedelinin 31 Aralık 2021 itibarıyla birikmiş itfa bedeli 5.655.875 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.789.741 TL'dir).

İtfa payı giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 21'de belirtilmiştir.

İtfa payı giderlerinin 1.044.471 TL'si (2020: 1.082.073 TL) pazarlama giderlerine ve 302.481 TL'si (2020: 195.304 TL) genel yönetim giderlerine ve 26.924 TL'si satılan malın maliyeti giderlerine dahil edilmiştir.

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

Maliyet	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	13.674.567	451.080	19.491.853	33.617.500
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	2.283.023	-	995.210	3.278.233
İlaveler	1.105.333	456.150	19.856.473	21.417.956
Çıkış	-	(451.080)	(9.372.491)	(9.823.571)
Maliyet	17.062.923	456.150	30.971.045	48.490.118

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Birikmiş Amortisman	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	(1.860.036)	(174.794)	(12.043.550)	(14.078.380)
İlaveler	(3.218.808)	(350.885)	(9.475.990)	(13.045.683)
Çıkış	-	174.794	6.654.621	6.829.415
Birikmiş Amortisman	(5.078.844)	(350.885)	(14.864.919)	(20.294.648)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	11.814.531	276.286	7.437.960	19.539.120
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	11.984.079	105.265	16.106.126	28.195.470
Maliyet	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla net kayıtlı değer	3.892.296	413.493	6.839.590	11.145.379
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	380.017	37.587	5.707	423.311
İlaveler	5.002.254	-	12.646.556	17.648.810
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot: 3)	4.400.000	-	-	4.400.000
Maliyet	13.674.567	451.080	19.491.853	33.617.500
Birikmiş Amortisman	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla net kayıtlı değer	(796.191)	(82.699)	(4.792.019)	(5.670.909)
İlaveler	(1.053.502)	(92.095)	(7.261.874)	(8.407.471)
Birikmiş Amortisman	(1.849.693)	(174.794)	(12.053.893)	(14.078.380)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	3.096.105	330.794	2.047.571	5.474.470
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	11.824.874	276.286	7.437.960	19.539.120

Amortisman giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 21'de belirtilmiştir.

Amortisman giderlerinin 9.605.667 TL'si (2020: 4.824.682 TL) satılan malın maliyetine, 3.069.025 TL'si (2020: 3.228.203 TL) pazarlama giderlerine ve 370.991 TL'si (2020: 354.586 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kiralama yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	13.214.915	13.903.695
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.654.782)	(1.087.457)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	9.560.133	12.816.238
İki yıl ve üzeri	19.350.937	5.854.080
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.334.458)	(694.998)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	16.016.479	5.159.082

Şirket'in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak kiralama yükümlülükleri	17.975.320	5.802.663
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı	21.417.956	17.411.846
İşletme birleşmesinden kaynaklanan yükümlülük artışı	-	578.929
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	3.278.253	423.311
Dönem içi kiralama ödemesi	(17.944.071)	(8.661.177)
Dönem içi faiz gideri	4.973.053	2.403.020
Çıkışlar (*)	(4.123.899)	-
Dönem içi kur değişiminin etkileri	-	16.728
31 Aralık kiralama yükümlülükleri	25.576.612	17.975.320

(*) Karşılıklı mutabık kalınarak vaktinden önce fesedilen kira sözleşmelerinden oluşmaktadır.

14 TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

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

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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	2.180.282.413	114.871.000	70.000	688.516.250

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 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	1.563.994.544	117.590.161	70.000	700.193.414
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ	1.563.994.544	117.590.161	70.000	700.193.414

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 2.180.282.413 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin Botaş'a, proje finansmanı için temin edilen kredilere ilişkin olarak bankalara, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.563.994.544 TL).

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

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

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

Şirket'in kullanılan kredilerine ilişkin verilen 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 taşınıruları 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,

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 TAAHHÜTLER (devamı)

a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

- 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 110.493.819 Sm3 (31 Aralık 2020: Sm3 163.881.224) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

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

b) Alınan teminatlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları ve senetleri	72.249.000	35.195.400

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

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	38.176	10.260
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	610.623	439.357
	648.799	449.617

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

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

Kısa vadeli karşılıklar

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

	2021	2020
1 Ocak Bakiyesi	1.210.808	745.933
Dönem içinde ayrılan karşılık	361.642	261.919
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	-	202.956
31 Aralık Bakiyesi	1.572.450	1.210.808

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

Uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.794.325	1.277.532
	1.794.325	1.277.532

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,50 enflasyon ve %13,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,67). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 176.038 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 41.002 TL daha fazla (az) olacaktır.

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

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.277.532	791.504
Faiz ve hizmet maliyeti	938.736	268.859
Ödenen kıdem tazminatları	(421.943)	(45.886)
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	-	263.055
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.794.325	1.277.532

16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	1.639.098	208.817
	1.639.098	208.817

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Şirket'in 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 (yüzonbeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 100.018.594 TL nominal değerinde toplam 100.018.594 adet pay).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

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

Ödenmiş Sermaye (devamı)

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

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır. Aksel Goldenberg'e ait hisseler izahnamede koşulları yer alacak şekilde halka arzı 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 2020: 87.500.000 TL). Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir.

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

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş. pazarlarından birinde işlem görmeye başladığı ilk gün, bir genel kurul kararına yahut imtiyazlı pay sahiplerinin başkaca bir onayın ve herhangi bir bildirim gereksinimsiz 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.

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 5.337.885 TL'dir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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 2020: Bulunmamaktadır).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	2021	2020
Açılış bakiyesi	79.580.593	74.540.867
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan artış	280.057.982	6.299.658
Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(56.011.596)	(1.259.932)
Dönem sonu bakiyesi	303.626.979	79.580.593

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer tespiti sonucu ortaya çıkmıştır. Gerçeğe uygun değerlenen bir arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl kar/zararlarından mahsup edilir.

19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Doğalgaz satış gelirleri	689.759.343	447.137.247
Hizmet gelirleri (*)	6.604.477	6.251.685
Satışların maliyeti (-)	(559.349.122)	(334.013.584)
	137.014.698	119.375.348

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satılan doğalgaz maliyeti	465.367.161	274.021.254
Taşıeron ulaşım maliyetleri	34.524.628	21.966.418
Amortisman giderleri (Dipnot 21)	23.609.618	15.279.882
Elektrik maliyeti	15.717.400	10.066.037
Personel giderleri (Dipnot 21)	8.706.259	5.057.789
Bakım onarım giderleri	4.055.174	2.976.204
Akaryakıt giderleri	3.098.504	1.854.855
Kira giderleri	639.284	509.430
Sigorta giderleri	512.118	312.920
Diğer giderler	3.118.976	1.968.795
	559.349.122	334.013.584

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 21)	19.948.113	12.252.547
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21)	12.603.843	11.687.257
Vergi, resim ve harçlar	6.290.207	5.877.013
Komisyon giderleri	3.070.963	2.569.639
Bakım onarım giderleri	3.237.125	2.229.676
Güvenlik giderleri	1.742.912	1.017.939
Seyahat giderleri	1.109.768	528.212
Sigorta giderleri	782.581	507.574
Bina yönetim giderleri	632.621	504.671
Akaryakıt giderleri	632.210	443.367
Haberleşme giderleri	405.883	347.626
Danışmanlık giderleri	588.836	246.426
Kira giderleri	367.640	148.093
Diğer	1.698.233	1.128.462
	53.110.935	39.488.502

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 21)	15.370.404	6.657.848
Danışmanlık giderleri	3.369.060	1.732.582
Bilgi işlem giderleri	1.645.999	745.518
Bina yönetim giderleri	900.655	584.634
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	882.076	112.169
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21)	777.666	583.096
Seyahat giderleri	331.519	149.932
Vergi, resim ve harçlar	273.099	221.881
Kira giderleri	193.345	14.058
Ulaşım giderleri	82.687	66.597
Diğer	1.210.364	394.141
	25.036.874	11.262.456

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	340.000	493.200
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	74.750	65.000
Toplam	414.750	558.200

21 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

Personel giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri	19.948.113	12.252.547
Genel yönetim giderleri	15.370.404	6.657.848
Satışların maliyeti	8.706.259	5.057.789
	44.024.776	23.968.184

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	23.609.618	15.279.882
Pazarlama giderleri	12.603.843	11.687.257
Genel yönetim giderleri	777.666	583.096
	36.991.127	27.550.235

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari alacakların vade farkı geliri	2.034.671	817.152
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	1.093.107	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	-	22.944
Diğer gelirler	326.578	384.047
	3.454.356	1.224.143

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Halka arz maliyetleri ve		
şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler (*)	3.522.030	1.199.465
Bağışlar	177.794	300.856
Ticari borçların vade farkı giderleri	110.614	190.482
Ceza giderleri	31.448	30.446
Diğer giderler	289.154	90.495
	4.131.040	1.811.744

(*) 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.

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan kazançlar (*)	-	54.923.267
Sabit kıymet satış geliri	913.446	116.388
Hurda satış geliri	176.948	46.041
	1.090.394	55.085.696

(*) Şirket Dipnot 3'te detaylı olarak açıklamıştır.

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Mevduat faiz gelirleri	9.290.522	1.193.347
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot: 4)	739.160	234.863
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer karları	537.401	-
	10.567.083	1.428.210

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı gideri, net	24.174.989	16.009.487
Kredi faiz giderleri	8.318.328	11.602.547
Kredi komisyon gideri	2.936.496	4.283.404
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	4.177.499	2.403.020
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer zararları	-	512.956
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 4)	13.967	21.599
	39.621.279	34.833.013

25 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 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında indirimden dolayı vergi oranı %25 yerine %23 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2020: %22).

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	1.719.969	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.195.988)	(7.226.849)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili varlıklar	(476.019)	(7.226.849)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem vergi gideri (-)	(1.719.969)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.320.380)	481.003
	(4.040.349)	481.003

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi gideri, vergi öncesi karüzzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakatın dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 31 Aralık 2021		1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Vergi gideri mutabakatı:</u>	<u>%</u>		<u>%</u>	
Vergi öncesi kar / (zarar)		30.226.403		89.717.682
Gelir vergisi oranı %23 (2020: %22)	23,00	(6.952.073)	22,00	(19.737.890)
Vergi etkisi:				
- İşletme birleşmelerinden kaynaklanan kazanç etkisi	-	-	(8,98)	8.052.185
- Kullanılan vergi zararı	(7,35)	2.221.143	(11,04)	9.908.844
- vergi oranının %22'den %23'e değişimi	0,34	(103.208)	-	-
- vergi oranının %20'den %22'ye değişimi	-	-	(2,27)	2.038.930
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1,08	(327.384)	0,38	(339.267)
- Geçici olmayan farkların etkisi	3,10	(935.999)	-	-
- Kullanılan nakdi sermaye faiz indirimi	(6,92)	2.093.046	-	-
- zarar ve indirimler	(0,15)	46.231	(0,04)	32.120
- diğer	0,27	(82.105)	(0,59)	526.081
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri/(gideri)	13,37	(4.040.349)	(0,54)	481.003

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(2.221.143)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	(145.236)	(56.011.596)	(64.471.105)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	27.224	-	1.000.698
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.520	(37.278)	-	(31.758)
Kıdem tazminatı karşılıkları	255.506	103.359	-	358.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	95.915	-	338.077
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	(140.498)	-	70.469
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesi	528.756	(174.793)	-	353.963
Diğer	(161.743)	172.070	-	10.327
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(4.038.488)	(2.320.380)	(56.011.596)	(62.370.464)

	1 Ocak 2020	Kar/zararda muhasebeleştirilen kısım	İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2020
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	2.221.143	-	-	2.221.143
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	3.499.076	(2.501.232)	(8.052.185)	(1.259.932)	(8.314.273)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	810.812	162.662	-	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	6.072	(552)	-	-	5.520
Kıdem tazminatı karşılıkları	174.131	81.375	-	-	255.506
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	164.105	78.057	-	-	242.162
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	80.853	130.114	-	-	210.967
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesi	123.683	405.073	-	-	528.756
Diğer	(66.106)	(95.637)	-	-	(161.743)
Toplam ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları	4.792.626	481.003	(8.052.185)	(1.259.932)	(4.038.488)

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.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıda verilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.038.488)	4.792.626
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(2.320.380)	481.003
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan girişler (Dipnot:3)	-	(8.052.185)
Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan	(56.011.596)	(1.259.932)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(62.370.464)	(4.038.488)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2021			
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	280.057.982	(56.011.596)	224.046.386
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	280.057.982	(56.011.596)	224.046.386

1 Ocak - 31 Aralık 2020			
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	6.299.658	(1.259.932)	5.039.726
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	6.299.658	(1.259.932)	5.039.726

26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,234 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2020: pay başına kazanç 0,902 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer)	111.839.539	100.000.457
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	26.186.054	90.198.685
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,234	0,902
Sulandırılmış pay başına kazanç		
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen sulandırılmış pay başına kazanç	0,234	0,902

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

Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

Kredi riski

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

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

Likidite riski

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

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

Faiz oranı riski

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

Risk Yönetimi Açıklamaları

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

Sermaye risk oranı

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Aralık 2021 itibarıyla % (2)'dir (31 Aralık 2020:%31).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	75.202.487	114.099.366
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(88.019.560)	(8.808.168)
Net borç	(12.817.073)	105.291.198
Toplam özkaynak	574.941.247	233.936.415
Toplam sermaye	562.124.174	339.227.613
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(2)%	31%

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSALARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Kredi riski**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Banka Mevduatları	Diğer (***)
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.750.422	150.004.014	-	1.213.740	-	70.677.204	17.265.262
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	50.646.469	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.750.422	122.413.419	-	1.213.740	-	70.677.204	17.265.262
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	27.590.595	-	-	-	-	-
-Teminat, vs işe güvence altına alınmış kısmı	-	8.038.037	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.203.299	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.203.299)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

(***) DBS ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Yatırımlar</u>	<u>Banka Mevduatları</u>	<u>Diğer (***)</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	361.699	71.585.496	-	12.136.167	250.000	2.789.315	5.937.398
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	22.044.997	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	361.699	48.716.279	-	12.136.167	250.000	2.789.315	5.937.398
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.869.217	-	-	-	-	-
-Teminat, vs işe güvence altına alınmış kısmı	-	5.349.014	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.203.299	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.203.299)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

(***) DBS ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade kırılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.552.338	15.244.382
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.725.186	2.239.151
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	9.313.071	5.385.684
Toplam	27.590.595	22.869.217
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.038.037	5.349.014

Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve diğer alacaklar ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Şirket her yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini analiz etmekte ve yönetmektedir. Genel bir kural olarak Şirket, müşterilerinden ortalama 2 aylık gaz tüketim bedelini karşılar mahiyette kredi riski için teminatlandırma talep etmektedir. 2013 yılından başlayarak Şirket, müşterilerinin kredi riskini azaltmak amacıyla doğrudan borçlandırma sistemi kullanmaya başlamıştır. Şirket, alacaklarının bir kısmını Doğrudan Borçlandırma Sistemi'nin ("DBS") kullanımıyla güvence altına almaktadır. Bankalar, DBS aracılığıyla Şirket müşterileri için kredi limiti belirlemekte olup, tahsil edildikleri zaman müşteri vadesine göre bankalardan alacak tutarını tahsil etmektedir. Şirket ayrıca alacaklarını güvence altına almanın bir başka aracı olarak müşterilerinden teminat almaktadır.

Ayrılan karşılıkların, Şirket'in ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla yönetim, ayrılan karşılıklar dışında Şirket'in ticari alacakları ile ilgili ilave risk öngörmemektedir.

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 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(34.936.098)	(4.759.362)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(34.936.098)	(4.759.362)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(24.663.690)	(3.359.947)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(24.663.690)	(3.359.947)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(59.599.788)	(8.119.309)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(59.599.788)	(8.119.309)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(59.599.788)	(8.119.309)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.790.877)	3.790.877
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.790.877)	3.790.877
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	996	(996)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	996	(996)
Toplam (3+6)	(3.789.881)	3.789.881

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Faiz oranı riski :

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faizli finansal araçlarının profili aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit oranlı araçlar		
Vadeli mevduatlar	69.985.375	1.961.417
Finansal yatırımlar	-	250.000
İlişkili taraflardan alacaklar	1.701.911	361.699
Kiralama işlemlerinden borçlar	(25.576.612)	(17.975.320)
Finansal borçlar	(31.073.779)	(69.348.012)
	15.036.895	(84.750.216)
Değişken oranlı araçlar		
Finansal borçlar	(18.552.096)	(26.776.034)
	(18.552.096)	(26.776.034)

Değişken faizli araçlar için nakit akış duyarlılık analizi:

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla, faizlerdeki 100 puanlık bir değişim, özkaynaklar, kar veya zararda aşağıdaki gibi bir artış/(azalış) sebep olacaktır. Bu analiz başta döviz kurları olmak üzere bütün diğer değişkenlerin sabit olduğunu varsaymaktadır.

	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2021				
Değişken faizli araçlar	(63.990)	63.990	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	(63.990)	63.990	-	-
	Kar veya zarar		Özkaynaklar	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2020				
Değişken faizli araçlar	(163.713)	163.713	-	-
Nakit akış duyarlılığı (net)	(163.713)	163.713	-	-

Sabit faizli araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Şirket'in, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Faiz oranı riski (devamı)

Sabit faizli araçlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi (devamı)

Finansal risklere karşı önemli nakit akım ve operasyonları korumak için, Şirket değişken faiz oranlarını sabit faiz oranına çeviren faiz oranı takas işlem anlaşmaları yapmaktadır. Bu türev araçlarındaki değişiklikler cari dönem içerisinde doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Uzun vadeli finansal yükümlülükleri dikkate alarak faiz maliyetini makul bir seviyede tutmak için, Şirket finansal yükümlülüklerin faiz oranını sabitlemek için sabit-ödendi/değişken alındı faiz takas işlem sözleşmeleri yapmaktadır. Şirket'in değişken faiz riskine maruz kalan kredi yükümlülükleri Dipnot 5'de gösterilmiştir.

Şirket Türkiye İş Bankası A.Ş. ve Garanti BBVA A.Ş. ile takas işlemleri gerçekleştirmiştir.

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

Aşağıdaki tablo takas işlem anlaşmalarına ilişkin detayları içermektedir:

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

Likidite riski

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi çeşitli finansal kuruluşlardan yeterli finansman olanakları temin edilerek finansman likidite riski yönetilmektedir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasada ki ismine zarar vermeden karşılamaktır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

31 Aralık 2021

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit cıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	49.625.875	50.272.842	17.618	50.255.224	-
Kiralama yükümlülükleri	25.576.612	32.528.044	3.497.304	9.717.611	19.313.128
Çalışanlara sağlanan borçlar	648.799	648.799	648.799	-	-
Ticari borçlar	125.072.991	125.072.991	2.232.564	122.840.427	-
Diğer borçlar	3.506.101	3.506.101	2.259.921	1.246.180	-
Toplam yükümlülük	204.430.377	212.028.776	8.656.206	184.059.442	19.313.128

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2020

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>cıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
Türev olmayan					
finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	96.124.046	99.587.721	29.296.035	40.462.208	29.829.478
Kiralama yükümlülükleri	17.975.320	20.619.926	3.654.722	9.383.478	7.581.726
Çalışanlara sağlanan borçlar	449.617	449.617	449.617	-	-
Ticari borçlar	45.575.456	45.575.456	21.182.034	24.393.422	-
Diğer borçlar	926.588	926.588	709.527	217.061	-
Toplam yükümlülük	161.051.027	167.159.308	55.291.935	74.456.169	37.411.204

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	88.019.560	-	-	88.019.560	5
Finansal yatırımlar	-	412.408	-	412.408	
Ticari alacaklar	151.754.436	-	-	151.754.436	4,8
Diğer alacaklar	1.213.740	-	-	1.213.740	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	-	-	49.625.875	49.625.875	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	25.576.611	25.576.611	13
Ticari borçlar	-	-	125.072.991	125.072.991	4,8
Diğer borçlar	-	-	3.506.101	3.506.101	4,9

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	8.808.168	-	-	8.808.168	5
Finansal yatırımlar	-	662.408	-	662.408	
Ticari alacaklar	71.947.195	-	-	71.947.195	4,8
Diğer alacaklar	12.136.167	-	-	12.136.167	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	-	-	96.124.046	96.124.046	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	17.975.320	17.975.320	13
Ticari borçlar	-	-	45.575.456	45.575.456	4,8
Diğer borçlar	-	-	926.588	926.588	4,9

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borçlanmalar (faiz swap)	-	326.328	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal yükümlülükler			

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borçlanmalar (faiz swap)	-	863.729	-
Finansal yatırımlar	-	250.000	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28 FAVÖK MUTABAKATI

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı	26.186.054	90.198.685
Vergi geliri/(gideri)	4.040.349	(481.003)
Finansman gelirleri	(10.567.083)	(1.428.210)
Finansman giderleri	39.621.279	34.833.013
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21)	36.991.127	27.550.235
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(3.454.356)	(1.224.143)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	4.131.040	1.811.744
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.090.394)	(55.085.696)
FAVÖK	95.858.016	96.174.625

29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 14'üncü madde eklenmiş ve 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını Türk lirasına çeviren ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren mükelleflere 1 Ekim 2021 ile 31 Aralık 2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden dönemde elde etmiş oldukları kur farkı kazançları, vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançları için düzenlemeye belirtilen esaslar kapsamında 2021 yılı hesap dönemine ilişkin olarak kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Bu kanun değişikliği ile Şirket'in kurumlar vergisi istisnasının tahmini finansal tablo etkisi belirlenmemiştir.

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

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

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

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

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

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.