

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren  
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar

28 Mayıs 2024

Bu rapor, 38 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

---

## **İÇİNDEKİLER**

|                                                                |             |
|----------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                             | <b>1-2</b>  |
| <b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR<br/>TABLOSU</b> | <b>3</b>    |
| <b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                        | <b>4</b>    |
| <b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                 | <b>5</b>    |
| <b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>               | <b>6-38</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                      |                                      | <b>Cari Dönem</b><br><b>(Bağımsız</b><br><b>Denetimden</b><br><b>geçmemiş)</b> | <b>Önceki Dönem</b><br><b>(Bağımsız</b><br><b>Denetimden</b><br><b>geçmiş)</b> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | <b>Dipnot</b><br><b>Referansları</b> | <b>31 Mart</b><br><b>2024</b>                                                  | <b>31 Aralık</b><br><b>2023</b>                                                |
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |                                      |                                                                                |                                                                                |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                                      | <b>1.089.877.783</b>                                                           | <b>1.025.791.981</b>                                                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 4                                    | 420.934.968                                                                    | 278.304.946                                                                    |
| Ticari Alacaklar                                     | 6                                    | 594.169.264                                                                    | 641.468.760                                                                    |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 3                                    | 2.336.472                                                                      | 4.589.776                                                                      |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 6                                    | 591.832.792                                                                    | 636.878.984                                                                    |
| Diğer Alacaklar                                      | 7                                    | 5.424.577                                                                      | 7.028.875                                                                      |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 7                                    | 5.424.577                                                                      | 7.028.875                                                                      |
| Stoklar                                              | 5                                    | 39.903.657                                                                     | 42.052.744                                                                     |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 8                                    | 27.379.459                                                                     | 55.730.651                                                                     |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 14                                   | 2.065.858                                                                      | 1.206.005                                                                      |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                                      | <b>2.298.415.686</b>                                                           | <b>2.366.882.975</b>                                                           |
| Finansal Yatırımlar                                  |                                      | 3.149.414                                                                      | 3.561.822                                                                      |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 9                                    | 2.198.998.125                                                                  | 2.244.560.468                                                                  |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            | 11                                   | 82.405.488                                                                     | 105.104.679                                                                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 10                                   | 12.214.756                                                                     | 12.224.953                                                                     |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 8                                    | 1.647.903                                                                      | 1.431.053                                                                      |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                                      | <b>3.388.293.469</b>                                                           | <b>3.392.674.956</b>                                                           |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                       |                                | <b>Cari Dönem<br/>(Bağımsız<br/>Denetimden<br/>geçmemiş)</b> | <b>Önceki Dönem<br/>(Bağımsız<br/>Denetimden<br/>geçmiş)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                                       | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>31 Mart<br/>2024</b>                                      | <b>31 Aralık<br/>2023</b>                                    |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                      |                                |                                                              |                                                              |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                      |                                | <b>464.788.226</b>                                           | <b>583.778.019</b>                                           |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                        | 11                             | 39.042.739                                                   | 59.817.517                                                   |
| Ticari Borçlar                                                        | 6                              | 277.619.082                                                  | 415.984.894                                                  |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                              | 3                              | 4.150.690                                                    | 3.190.424                                                    |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                      | 6                              | 273.468.392                                                  | 412.794.470                                                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                      | 13                             | 24.196.355                                                   | 7.397.750                                                    |
| Diğer Borçlar                                                         | 7                              | 29.393.584                                                   | 31.271.536                                                   |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 7                              | 29.393.584                                                   | 31.271.536                                                   |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                          | 22                             | 29.710.722                                                   | 33.758.871                                                   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                               | 13                             | 13.179.305                                                   | 35.288.498                                                   |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 13                             | 13.179.305                                                   | 35.288.498                                                   |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                       |                                | 51.646.439                                                   | 258.953                                                      |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                      |                                | <b>159.493.383</b>                                           | <b>106.779.180</b>                                           |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                        | 11                             | 30.742.280                                                   | 34.693.429                                                   |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                               | 13                             | 12.338.261                                                   | 7.765.076                                                    |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 13                             | 12.338.261                                                   | 7.765.076                                                    |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                          | 22                             | 116.412.842                                                  | 64.320.675                                                   |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                           |                                | <b>624.281.609</b>                                           | <b>690.557.199</b>                                           |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                    |                                | <b>2.764.011.860</b>                                         | <b>2.702.117.757</b>                                         |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                  |                                |                                                              |                                                              |
| Ödenmiş Sermaye                                                       | 15                             | 230.000.000                                                  | 230.000.000                                                  |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları                                    | 15                             | 1.002.356.283                                                | 1.002.356.283                                                |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                   | 15                             | 267.506.200                                                  | 108.742.018                                                  |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                 |                                | 1.202.255.277                                                | 1.249.979.014                                                |
| Net Dönem Karı                                                        |                                | 61.894.100                                                   | 111.040.442                                                  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                               |                                | <b>3.388.293.469</b>                                         | <b>3.392.674.956</b>                                         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                                              |                        | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmemiş) | Önceki Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>geçmemiş) |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                              | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2024                                    | 31 Mart<br>2023                                      |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                  |                        |                                                    |                                                      |
| Hasılat                                                                      | 16                     | 1.375.309.011                                      | 1.478.103.861                                        |
| Satışların Maliyeti (-)                                                      | 16                     | (998.150.449)                                      | (1.256.761.103)                                      |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                              |                        | <b>377.158.562</b>                                 | <b>221.342.758</b>                                   |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                  | 17                     | (41.388.232)                                       | (25.966.752)                                         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                      | 17                     | (111.303.370)                                      | (91.212.538)                                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                           | 19                     | 4.152.155                                          | 2.928.572                                            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                       | 19                     | (1.842.151)                                        | (122.783)                                            |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                                    |                        | <b>226.776.964</b>                                 | <b>106.969.257</b>                                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                            | 20                     | 57.191                                             | 5.477.482                                            |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ<br/>FAALİYET KARI</b>                      |                        | <b>226.834.155</b>                                 | <b>112.446.739</b>                                   |
| Finansman Gelirleri                                                          | 21                     | 17.641.860                                         | 25.576.869                                           |
| Finansman Giderleri (-)                                                      | 21                     | (7.460.294)                                        | (11.609.162)                                         |
| Parasal Kazanç/(Kayıp)                                                       |                        | (70.497.765)                                       | (146.185.433)                                        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI/(ZARARI)</b>                 |                        | <b>166.517.956</b>                                 | <b>(19.770.987)</b>                                  |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri</b>                                   |                        | <b>(104.623.856)</b>                               | <b>(40.314.837)</b>                                  |
| Dönem Vergi Gideri                                                           | 22                     | (52.531.689)                                       | (21.478.582)                                         |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                                      | 22                     | (52.092.167)                                       | (18.836.255)                                         |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM<br/>KARI/(ZARARI)</b>                        |                        | <b>61.894.100</b>                                  | <b>(60.085.824)</b>                                  |
| <b>Pay başına kazanç/(kayıp)</b>                                             | 23                     | <b>0,269</b>                                       | <b>(0,522)</b>                                       |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)                          |                        | 0,269                                              | (0,522)                                              |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay<br/>Başına Kazanç/(Kayıp)</b> | 23                     | <b>0,269</b>                                       | <b>(0,522)</b>                                       |
| Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına<br>kazanç/(kayıp)         |                        | 0,269                                              | (0,522)                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>                                              |                        |                                                    |                                                      |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>                         |                        |                                                    |                                                      |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları                            |                        | -                                                  | -                                                    |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>                         |                        |                                                    |                                                      |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>                                |                        | -                                                  | -                                                    |
| Ertelenmiş Vergi Gideri                                                      |                        | -                                                  | -                                                    |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                  |                        | -                                                  | -                                                    |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)</b>                                        |                        | <b>61.894.100</b>                                  | <b>(60.085.824)</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                                           | Not | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Paylara<br>İlişkin<br>Primler/<br>İskontolar | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Olağanüstü<br>Yedekler | Birikmiş Karlar/Zararlar                 |                     | Özkaynaklar          |
|-----------------------------------------------------------|-----|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                                           |     |                    |                                   |                                              |                                              |                        | Geçmiş Yıllar<br>Karları/<br>(Zararları) | Net Dönem<br>Karı   |                      |
| <b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler<br/>(Dönem Başı)</b>  |     | 115.000.000        | 674.227.912                       | 423.184.981                                  | 30.765.825                                   | -                      | 649.430.563                              | 1.274.689.624       | 3.167.298.905        |
| Dönem Karı                                                |     | -                  | -                                 | -                                            | -                                            | -                      | -                                        | (60.085.824)        | (60.085.824)         |
| Transferler                                               |     | -                  | -                                 | -                                            | 90.199.949                                   | 169.384.069            | 1.015.105.606                            | (1.274.689.624)     | -                    |
| Kar payları                                               |     | -                  | -                                 | -                                            | -                                            | -                      | -                                        | -                   | -                    |
| <b>31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler<br/>(Dönem Sonu)</b> | 15  | <u>115.000.000</u> | <u>674.227.912</u>                | <u>423.184.981</u>                           | <u>120.965.774</u>                           | <u>169.384.069</u>     | <u>1.664.536.169</u>                     | <u>(60.085.824)</u> | <u>3.107.213.081</u> |
| <b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler<br/>(Dönem Başı)</b>  |     | 230.000.000        | 1.002.356.283                     | -                                            | 108.742.018                                  | -                      | 1.249.979.013                            | 111.040.446         | 2.702.117.760        |
| Dönem Karı                                                |     | -                  | -                                 | -                                            | -                                            | -                      | -                                        | 61.894.100          | 61.894.100           |
| Transferler                                               |     | -                  | -                                 | -                                            | 158.764.182                                  | -                      | (47.723.736)                             | (111.040.446)       | -                    |
| Sermaye artışı                                            |     | -                  | -                                 | -                                            | -                                            | -                      | -                                        | -                   | -                    |
| Kar payları                                               |     | -                  | -                                 | -                                            | -                                            | -                      | -                                        | -                   | -                    |
| <b>31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler<br/>(Dönem Sonu)</b> | 15  | <u>230.000.000</u> | <u>1.002.356.283</u>              | <u>-</u>                                     | <u>267.506.200</u>                           | <u>-</u>               | <u>1.202.255.277</u>                     | <u>61.894.100</u>   | <u>2.764.011.860</u> |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                                         |                    | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) | Önceki Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                                                         | Dipnot<br>Referans | 31 Mart<br>2024                                    | 31 Mart<br>2023                                      |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                           |                    | <b>219.530.005</b>                                 | <b>431.090.563</b>                                   |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                                                       |                    | <b>61.894.100</b>                                  | <b>(60.085.824)</b>                                  |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                                                 |                    | <b>335.072.531</b>                                 | <b>495.103.333</b>                                   |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                                      | 9,10,11            | 96.301.885                                         | 92.954.683                                           |
| - İzin Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler                                                                              | 13                 | 5.953.531                                          | 3.535.997                                            |
| - Kıdem Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler                                                                             | 13                 | 7.568.862                                          | 7.631.924                                            |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler Net                                                                             | 21                 | (10.764.577)                                       | (14.473.123)                                         |
| - Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler                                                                            | 22                 | 104.623.856                                        | 40.314.837                                           |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler                                        | 20                 | (57.191)                                           | (5.477.482)                                          |
| - Parasal Kayıp/Kazanç                                                                                                  |                    | 131.446.165                                        | 370.616.497                                          |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                                      |                    | <b>(95.010.350)</b>                                | <b>65.863.189</b>                                    |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)                                                              |                    | 1.652.503                                          | (1.406.932)                                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)                                                      |                    | (38.321.267)                                       | 372.115.673                                          |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)                                                                  |                    | 542.639                                            | 1.333.897                                            |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)                                                          |                    | 54.034.796                                         | (285.188.199)                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)                                                       |                    | 684.219                                            | (2.279.580)                                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)                                                         |                    | (193.360.874)                                      | -                                                    |
| - Stoklardaki Artış/(Azalış)                                                                                            |                    | (3.355.617)                                        | 29.234.530                                           |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                             |                    | 20.654.875                                         | (39.175.043)                                         |
| - Diğer yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)                                                                                |                    | 51.353.589                                         | -                                                    |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış                                                               |                    | (1.074.554)                                        | (1.967.214)                                          |
| - Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim                                                        |                    | 12.179.341                                         | (6.803.943)                                          |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                        |                    | <b>301.956.281</b>                                 | <b>500.880.698</b>                                   |
| - Ödenen Prim Karşılığı                                                                                                 |                    | (24.066.699)                                       | -                                                    |
| - Ödenen kıdem tazminatı                                                                                                | 13                 | (1.779.738)                                        | (7.502.738)                                          |
| - Ödenen vergi                                                                                                          | 22                 | (56.579.839)                                       | (62.287.397)                                         |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                           |                    | <b>(26.966.329)</b>                                | <b>(67.783.649)</b>                                  |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                          | 9,10               | (28.508.925)                                       | (90.772.323)                                         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                         | 9,10               | 1.542.596                                          | 22.988.674                                           |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                                     |                    | <b>(13.499.195)</b>                                | <b>(4.149.411)</b>                                   |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Giriş/Çıkışları                                        |                    | (24.263.772)                                       | (18.622.534)                                         |
| Ödenen komisyonlar                                                                                                      |                    | (1.338.454)                                        | (4.338.137)                                          |
| Ödenen Faiz                                                                                                             |                    | (5.342.925)                                        | (6.765.609)                                          |
| Alınan Faiz                                                                                                             |                    | 17.445.956                                         | 25.576.869                                           |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE<br/>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ<br/>(A+B+C)</b> |                    | <b>179.064.481</b>                                 | <b>359.157.503</b>                                   |
| <b>NAKİTDEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>                                                                                       |                    | <b>(36.434.459)</b>                                | <b>(159.368.473)</b>                                 |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ<br/>(A+B+C+D)</b>                                                   |                    | <b>142.630.022</b>                                 | <b>199.789.030</b>                                   |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                          |                    | <b>278.304.946</b>                                 | <b>683.721.410</b>                                   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | 4                  | <b>420.934.968</b>                                 | <b>883.510.440</b>                                   |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

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 sermayesi 2023 yılında tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %100 oranında artış ile 230.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Sahiplik oranı ise %60 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı %40 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 15'de detaylı olarak sunulmuştur.

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

Şirketin 2022 yılı içerisinde tamamlamış olduğu, Konya İli Karatay İlçesi'nde kurulu, toplam kurulu gücü 2,4 MWp olan Güneş Enerji Santrali'nin ("GES") kabul işlemleri Nisan 2023'te tamamlanmış ve santral devreye girmiştir. GES yatırımı ile yıllık 3.991 MWs elektrik üretilmesi beklenmektedir. Şirketin tüm elektrik ihtiyacının karşılanması amacı ile geliştirilen 18,7 MWp gücündeki ikinci GES projesi için Bağlantıya Çağrı Mektubu başvurusu başarı ile sonuçlanmış, projenin yıl sonundan önce devreye alınması hedeflenmektedir. GES yatırımları ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmakta, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilen elektriğin, öncelikli olarak şirketin CNG üretim tesislerinin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca şebekeye verilmesi planlanmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 283'dir (31 Aralık 2023: 273). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul'dur.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

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

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

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



**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

*Finansal tabloların onaylanması:*

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayı |
|----------------|----------|--------------------|
| 31 Mart 2023   | 1.269,75 | 1,68495            |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,15063            |
| 31 Mart 2024   | 2.139,47 | 1.0000             |

**TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:**

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

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

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

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

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

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

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

***Karşılaştırmalı rakamlar***

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

**(c) Ölçüm esasları**

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

- Makine, tesis ve ekipmanlar ve arsalar.

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

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

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

**2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

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

31 Mart 2024 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

**2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar**

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları**

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

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

*Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri*

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

*Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi*

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

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

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

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

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

*Kredi zarar karşılığı*

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

*Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü*

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

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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

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

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

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

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

**2.5 31 Mart 2024 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 verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar**

***TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar***

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

***TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar***

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

***TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri***

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

***TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020***

***TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik***

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.5 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

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

**TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik**

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, baskıncıları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

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

***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 değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

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

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

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

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin 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.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.5 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

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

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

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.

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının 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 KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, 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.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.5 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

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

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

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

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

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin 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 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                  | 31 Mart 2024     |                  | 31 Aralık 2023   |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Kısa vadeli      |                  | Kısa vadeli      |                  |
|                                                     | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar   | Ticari Alacaklar | Ticari Borçlar   |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*) | 2.336.472        | -                | 4.589.776        | -                |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (**)                    | -                | 4.150.690        | -                | 3.190.424        |
|                                                     | <b>2.336.472</b> | <b>4.150.690</b> | <b>4.589.776</b> | <b>3.190.424</b> |

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

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

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

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

| İlişkili taraflarla olan işlemler                    | 1 Ocak- 31 Mart 2024 |                |                       |                    |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
|                                                      | Kira geliri/(gideri) | Faiz geliri    | Doğalgaz satış geliri | Diğer              |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (*)                      | (380.923)            | 42.683         | -                     | (3.290.733)        |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**) | -                    | 158.239        | 6.287.647             | -                  |
| Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş.            | -                    | -              | -                     | -                  |
| Global Menkul Değerler A.Ş.                          | -                    | -              | -                     | -                  |
|                                                      | <b>(380.923)</b>     | <b>200.922</b> | <b>6.287.647</b>      | <b>(3.290.733)</b> |



## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

| İlişkili taraflarla olan işlemler                    | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |                |                       |                    |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
|                                                      | Kira geliri/(gideri) | Faiz geliri    | Doğalgaz satış geliri | Diğer              |
| Global Yatırım Holding A.Ş. (*)                      | (392.727)            | 161.798        | -                     | (2.567.517)        |
| Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**) | -                    | 8.711          | 9.824.370             | -                  |
| Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş.            | -                    | -              | -                     | -                  |
| Global Menkul Değerler A.Ş.                          | -                    | 117.852        | -                     | -                  |
|                                                      | <b>(392.727)</b>     | <b>288.361</b> | <b>9.824.370</b>      | <b>(2.567.517)</b> |

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

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

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

|                                          | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                                     | 190.472            | 167.252            |
| Banka                                    | 353.514.763        | 188.854.094        |
| Vadesiz mevduat                          | 1.307.074          | 2.468.284          |
| Vadeli mevduat                           | 352.207.689        | 186.385.810        |
| Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)      | 67.229.733         | 89.283.600         |
|                                          | <b>420.934.968</b> | <b>278.304.946</b> |
| DBS Alacakları (**)                      | (12.479)           | (146.021)          |
| <b>Nakit akış tablosuna baz tutarlar</b> | <b>420.922.489</b> | <b>278.136.929</b> |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 Nisan 2024 vadeli %49,50, %49,00, 28,00%, %6,50, %0,70 ve %0,10 faiz oranlı sırasıyla 137.715.000 TL, 42.600.000 TL, 420.000 TL, 1.450.000 TL, 432.000 USD ve 103.000 USD (17.272.689 TL değerine eşit), ayrıca 15 Nisan 2024 vadeli %50 faiz oranlı 102.750.000 TL, 29 Nisan 2024 vadeli %53 faiz oranlı 50.000.000 TL olmak üzere toplamda 352.207.689 TL mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 186.385.810 TL).

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

(\*\*) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 12.479 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 146.021 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. STOKLAR

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

|                                    | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 30.661.882        | 26.300.446        |
| Ticari mallar                      | 9.269.375         | 15.784.056        |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (27.600)          | (31.758)          |
|                                    | <b>39.903.657</b> | <b>42.052.744</b> |

| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 31 Mart 2024  | 31 Mart 2023  |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                | 31.758        | 51.171        |
| Parasal kayıp/kazanç           | (4.158)       | (4.667)       |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>      | <b>27.600</b> | <b>46.505</b> |

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

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

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

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

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                      | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar                                  | 556.470.959        | 602.832.049        |
| Gelir tahakkukları                                | 45.718.463         | 44.235.204         |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3) | 2.336.472          | 4.589.776          |
| Beklenen kredi zararı karşılığı (-)               | (10.356.630)       | (10.188.269)       |
|                                                   | <b>594.169.264</b> | <b>641.468.760</b> |

| Beklenen Kredi Zararı Karşılığı | 31 Mart 2024      | 31 Mart 2023      |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                 | 10.188.269        | 13.559.379        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık   | 1.555.742         | -                 |
| Parasal kayıp/kazanç            | (1.387.381)       | (1.234.904)       |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>         | <b>10.356.630</b> | <b>12.324.476</b> |

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 10.356.630 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.188.269 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 45.718.464 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 44.235.204 TL).

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Ticari Alacaklar(devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çek tutarı 328.104 TL'dir. (31 Aralık 2023: 1.011.455 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 686.866 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.011.491 TL).

31 Mart 2024 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 125.964.070 TL'dir. (31 Aralık 2023: 98.109.696 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 6.170.617 TL'dir (31 Aralık 2023: 9.293.531 TL'dir).

##### b) Ticari Borçlar

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

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar                   | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar (*)                           | 273.468.392        | 412.794.470        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3) | 4.150.690          | 3.190.424          |
|                                              | <b>277.619.082</b> | <b>415.984.894</b> |

(\*)31 Mart 2024 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 690.553 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.854.261 TL).

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

#### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

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

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar    | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 2.733.032        | 2.881.573        |
| Diğer çeşitli alacaklar        | 2.691.545        | 4.147.302        |
|                                | <b>5.424.577</b> | <b>7.028.875</b> |

##### b) Diğer Borçlar

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

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar     | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergiler             | 22.610.978        | 29.552.330        |
| Alınan depozito ve teminatlar | 5.885.359         | 1.032.405         |
| Diğer                         | 897.247           | 686.801           |
|                               | <b>29.393.584</b> | <b>31.271.536</b> |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenmiş damga vergisi (*)    | 15.801.873        | 23.933.929        |
| Peşin ödenmiş sigorta giderleri    | 5.195.288         | 22.265.393        |
| Peşin ödenmiş kiralar              | 1.147.038         | 8.992.273         |
| Diğer peşin ödenmiş giderler       | 5.235.260         | 539.056           |
|                                    | <b>27.379.459</b> | <b>55.730.651</b> |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Peşin ödenmiş kiralar              | 1.644.904        | 1.431.053        |
| Diğer                              | 2999             | -                |
|                                    | <b>1.647.903</b> | <b>1.431.053</b> |

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

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                            | 2024                 | 2023                 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer</b> | <b>2.245.206.930</b> | <b>2.088.064.988</b> |
| Girişler                                   | 15.737.200           | 17.997.770           |
| Transferler                                | -                    | -                    |
| Çıkışlar                                   | (478.772)            | (1.194.066)          |
| Değer artış fonu amortismanı               | -                    | -                    |
| Cari dönem amortisman giderleri            | (61.467.233)         | (51.001.212)         |
| <b>31 Mart itibarıyla kayıtlı değer</b>    | <b>2.198.998.125</b> | <b>2.053.867.480</b> |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 2.406.281.602 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.427.682.247 TL).

#### Gerçeğe uygun değer tespiti

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

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 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 56.011.596 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

## 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

#### Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)

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

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

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

Bu kapsamda, arsa ve araziler için gerçekleşen 6.184.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Arsalar, Makine ve ekipmanlar için değerlendirme yapılmamıştır.

#### Gerçeğe uygun değer tespiti

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yeniden değerlendirilmiş değerinden gösterilen arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye olup, makine, tesis ve ekipmanlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ise 3.seviyedir.

|                      |                   | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                 |
|----------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                      | 31 Mart<br>2024   | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL |
| Arazi ve arsalar     | 104.455.449       | -                                                           | 104.455.449     | -               |
| Makine ve ekipmanlar | 1.423.774.248     | -                                                           | -               | 1.423.774.248   |
|                      |                   | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                 |                 |
|                      | 31 Aralık<br>2023 | 1. Seviye<br>TL                                             | 2. Seviye<br>TL | 3. Seviye<br>TL |
| Arazi ve arsalar     | 104.455.449       | -                                                           | 104.455.449     | -               |
| Makine ve ekipmanlar | 1.446.803.829     | -                                                           | -               | 1.446.803.829   |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

|                                     | 2024        | 2023        |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer | 12.224.954  | 15.852.269  |
| Girişler                            | 996.434     | -           |
| Çıkışlar                            | -           | -           |
| Cari dönem amortisman giderleri     | (1.006.632) | (1.094.543) |
| 31 Mart itibarıyla kayıtlı değer    | 12.214.756  | 14.757.726  |

#### 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Kullanım hakkı varlıkları

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

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

|                                      | 2024         | 2023         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer  | 105.107.153  | 156.848.118  |
| İlaveler                             | 11.126.354   | 72.774.552   |
| Çıkış & Transferler                  | -            | -            |
| Cari dönem amortisman giderleri      | (33.828.019) | (40.858.927) |
| Dönem içi yeniden ölçüm etkisi       | -            | -            |
| 31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer | 82.405.488   | 188.763.743  |

##### Kiralama yükümlülükleri

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

|                                        | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------|--------------|----------------|
| Bir yıl içinde                         | 43.240.129   | 66.398.946     |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler   | (4.197.390)  | (6.581.429)    |
| Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri | 39.042.739   | 59.817.517     |
| İki yıl ve üzeri                       | 34.650.285   | 39.581.018     |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler   | (3.908.014)  | (4.887.589)    |
| Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri | 30.742.271   | 34.693.429     |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. TAAHHÜTLER

##### a) Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

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

| 31 Mart 2024                                                                                                | TL karşılığı       | ABD Doları       | Avro     | TL                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                        | 250.444.478        | 2.462.478        | -        | 170.942.397        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı       | -                  | -                | -        | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer                                                 | -                  | -                | -        | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                                   | -                  | -                | -        | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                  | -                  | -                | -        | -                  |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | -                  | -                | -        | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                  | -                  | -                | -        | -                  |
| <b>Toplam TRİK</b>                                                                                          | <b>250.444.478</b> | <b>2.462.478</b> | <b>-</b> | <b>170.942.397</b> |
| 31 Aralık 2023                                                                                              | TL karşılığı       | ABD Doları       | Avro     | TL                 |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                        | 430.276.949        | 2.583.542        | -        | 346.866.276        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı       | -                  | -                | -        | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer                                                 | -                  | -                | -        | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                                   | -                  | -                | -        | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                  | -                  | -                | -        | -                  |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | -                  | -                | -        | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                  | -                  | -                | -        | -                  |
| <b>Toplam TRİK</b>                                                                                          | <b>430.276.949</b> | <b>2.583.542</b> | <b>-</b> | <b>346.866.276</b> |

Şirketimizin 1 Ocak 2024 tarihi itibarı ile gaz tedarik firmaları ile yapılmış olan sözleşmeler kapsamında yıllık alım taahhüdü 213.228.217 Sm3 olarak belirlenmiştir. Ancak Ocak ve Şubat aylarında gerçekleşen ve yıl boyunca da devam etmesi beklenen yüksek tüketimi karşılamak amacı ile ek alım yapılmış ve 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile yıllık alım taahhüdümüz 229.574.457 Sm3 seviyesine yükselmiştir. (31 Aralık 2023: Sm3 221.801.777). 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile yıllık alım taahhütlerimize karşılık verilen teminat mektubu tutarı 172.291.790 TL ve diğer teminat mektupları tutarı 78.152.688 TL'dir. Toplamda verilen teminat mektubu tutarı 250.444.478 TL'dir. (31 Aralık 2023: 430.276.949 TL).

##### ***Diğer risklere ilişkin açıklamalar***

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 30 Haziran 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.400.000 USD tutarında fiyat farkı doğma riski bulunmasına karşın, Şirket yönetimi gerek makro ekonomik ve politik gelişmelere ilişkin yapmış olduğu değerlendirmelerde, gerekse ithalatçı firmalar tarafından fiyat revizyonunun geriye dönük uygulanması neticesinde oluşacak farka dair Şirket'e herhangi bir fatura düzenlenmemiş olması ve ilk bildirimler sonrasında bu borcun talep edildiği ve Şirket'e rücu edileceği konusunda da Şirket'e yansıtılmasını öngören bir talep ulaşmamış ve hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması sebepleriyle ilgili riskin gerçekleşmesini muhtemel görmemektedir.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. TAAHHÜTLER (devamı)

##### *Diğer risklere ilişkin açıklamalar (devamı)*

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

##### b) Alınan teminatlar

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

|                                        | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Alınan teminat mektupları ve senetleri | 217.509.306        | 262.440.564        |
|                                        | <b>217.509.306</b> | <b>262.440.564</b> |

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

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar, Uzun ve Kısa Vadeli Karşılıklar

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

|                                   | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023   |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 13.836.022        | 679.088          |
| Personele ödenecek ücretler       | 10.360.333        | 6.718.662        |
|                                   | <b>24.196.355</b> | <b>7.397.750</b> |

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

##### Kısa vadeli karşılıklar

|                | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| İzin Karşılığı | 13.179.305        | 8.550.151         |
| Prim Karşılığı | -                 | 26.738.347        |
|                | <b>13.179.305</b> | <b>35.288.498</b> |

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

|                               | 2024              | 2023             |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi               | 8.550.151         | 6.726.155        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 5.953.531         | 3.535.997        |
| Parasal kayıp/kazanç          | (1.324.377)       | (836.396)        |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>       | <b>13.179.305</b> | <b>9.425.756</b> |

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



## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

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

|                                | 2024         | 2023              |
|--------------------------------|--------------|-------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                | 26.738.347   | 42.658.580        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık  | -            | -                 |
| Dönem içerisinde yapılan ödeme | (24.066.699) | -                 |
| Parasal kayıp/kazanç           | (2.671.648)  | (4.747.121)       |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>        | <b>-</b>     | <b>37.911.459</b> |

##### Uzun vadeli karşılıklar

|                           | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 12.338.261        | 7.765.076        |
|                           | <b>12.338.261</b> | <b>7.765.076</b> |

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

|                            | 2024              | 2023             |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 7.765.076         | 5.651.369        |
| Faiz ve hizmet maliyeti    | 7.568.862         | 7.631.924        |
| Ödenen kıdem tazminatları  | (1.779.738)       | (7.502.738)      |
| Parasal kayıp/kazanç       | (1.215.939)       | (632.106)        |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b>    | <b>12.338.261</b> | <b>5.148.449</b> |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,15 enflasyon ve %27,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,01 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %4,01). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL).

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.197.473 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 2.519.749 TL daha fazla (az) olacaktır.

#### 14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

|                    | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023 |
|--------------------|------------------|----------------|
| Personel avansları | 684.788          | 124.791        |
| Diğer              | 412.650          | -              |
|                    | <b>1.097.438</b> | <b>124.791</b> |

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

##### Ödenmiş Sermaye

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

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

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

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

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

| Ortaklar                    | Pay Grubu | %          | 31 Mart 2024         | %          | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------|-----------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| Global Yatırım Holding A.Ş. | A Grubu   | 60         | 138.000.000          | 60         | 138.000.000          |
| Halka açık kısım            | A Grubu   | 40         | 92.000.000           | 40         | 92.000.000           |
| <b>Nominal sermaye</b>      |           | <b>100</b> | <b>230.000.000</b>   | <b>100</b> | <b>230.000.000</b>   |
| Sermaye düzeltmesi farkları |           |            | 1.002.356.283        |            | 1.002.356.283        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>  |           |            | <b>1.232.356.283</b> |            | <b>1.232.356.283</b> |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 267.506.200 TL'dir (31 Aralık 2023: 108.742.018 TL'dir).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------|--------------------|--------------------|
| Yasal yedekler | 267.506.200        | 108.742.018        |
|                | <b>267.506.200</b> | <b>108.742.018</b> |

##### TMS/TFRS Karşılaştırmalı Tutarlar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Vergi Usul Kanunları'na uygun olarak hazırlanan özkaynak kalemleri ile TMS/TFRS'ler göre sunulan tutarlar karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024                        | Vergi Usul<br>Kanunu'na göre | TMS/TFRS<br>finansal tablolara<br>göre | Enflasyon düzeltme<br>farkları |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| Ödenmiş Sermaye                     | 1.277.385.119                | 1.232.356.283                          | 45.028.836                     |
| Paylara ilişkin primler             | 19.291.378                   | -                                      | (19.291.378)                   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 230.843.547                  | 267.506.200                            | (36.662.653)                   |
|                                     | <b>1.527.520.044</b>         | <b>1.499.862.483</b>                   | <b>(10.925.195)</b>            |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş yıllar karları" tutarı 569.112.804 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 tarihli "Geçmiş yıl karları" tutarı 1.202.255.277 TL'dir.

##### TMS/TFRS Karşılaştırmalı Tutarlar (devamı)

| 31 Aralık 2023                      | Vergi Usul<br>Kanunu'na göre | TMS/TFRS<br>finansal tablolara<br>göre | Enflasyon düzeltme<br>farkları |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| Ödenmiş Sermaye                     | 1.204.851.789                | 1.232.356.283                          | 27.504.494                     |
| Paylara ilişkin primler             | 22.197.359                   | -                                      | (22.197.359)                   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 119.080.121                  | 108.742.018                            | (10.338.103)                   |
|                                     | <b>1.346.129.269</b>         | <b>1.341.098.301</b>                   | <b>(5.030.968)</b>             |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş yıllar karları" tutarı 413.931.858 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 tarihli "Geçmiş yıl karları" tutarı 1.249.979.014 TL'dir.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Doğalgaz satış gelirleri | 1.371.672.897            | 1.472.251.337           |
| Hizmet gelirleri (*)     | 3.636.114                | 5.852.524               |
| Satışların maliyeti      | (998.150.449)            | (1.256.761.103)         |
|                          | <b>377.158.562</b>       | <b>221.342.758</b>      |

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

|                                  | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Satılan doğalgaz maliyeti        | 723.776.197              | 1.038.757.549           |
| Taşıeron ulaşım maliyetleri      | 111.792.037              | 85.004.204              |
| Amortisman giderleri (Dipnot 18) | 54.212.283               | 45.830.865              |
| Personel giderleri (Dipnot 18)   | 42.101.228               | 19.169.172              |
| Elektrik maliyeti                | 33.469.085               | 52.498.966              |
| Akaryakıt giderleri              | 10.409.053               | 6.122.413               |
| Bakım onarım giderleri           | 8.220.289                | 5.265.420               |
| Diğer giderler                   | 14.170.277               | 4.112.514               |
|                                  | <b>998.150.449</b>       | <b>1.256.761.103</b>    |

#### 17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18) | 41.061.143               | 41.221.511              |
| Personel giderleri (Dipnot 18)                | 38.458.049               | 27.848.313              |
| Vergi, resim ve harçlar                       | 8.875.263                | 9.075.784               |
| Komisyon giderleri                            | 7.508.978                | -                       |
| Bakım onarım giderleri                        | 5.083.706                | 1.515.664               |
| Güvenlik giderleri                            | 3.081.547                | 2.240.978               |
| Seyahat giderleri                             | 1.637.302                | 1.838.466               |
| Sigorta giderleri                             | 1.084.682                | 635.273                 |
| Bina yönetim giderleri                        | 987.955                  | 1.293.802               |
| Akaryakıt giderleri                           | 780.506                  | 752.137                 |
| Haberleşme giderleri                          | 719.329                  | 451.004                 |
| Danışmanlık giderleri                         | 643.443                  | 964.833                 |
| Diğer                                         | 1.381.467                | 3.374.773               |
|                                               | <b>111.303.370</b>       | <b>91.212.538</b>       |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Personel giderleri (Dipnot 18)                | 27.645.867               | 15.371.623              |
| Danışmanlık giderleri                         | 3.387.675                | 2.704.440               |
| Vergi, resim ve harçlar                       | 2.621.305                | 229.139                 |
| Reklam, ilan ve tanıtım giderleri             | 2.181.720                | 1.278.058               |
| Bilgi işlem giderleri                         | 1.520.661                | 2.003.417               |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18) | 1.028.458                | 366.715                 |
| Seyahat giderleri                             | 700.077                  | 808.352                 |
| Bina yönetim giderleri                        | 616.083                  | 666.861                 |
| Diğer                                         | 1.686.386                | 2.538.147               |
|                                               | <b>41.388.232</b>        | <b>25.966.752</b>       |

#### 18. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

| Personel giderleri      | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pazarlama giderleri     | 38.458.049               | 27.848.313               |
| Genel yönetim giderleri | 27.645.867               | 15.371.623               |
| Satışların maliyeti     | 42.101.228               | 19.169.172               |
|                         | <b>108.205.144</b>       | <b>62.389.108</b>        |

  

| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların maliyeti               | 54.212.283               | 45.830.865               |
| Pazarlama giderleri               | 41.061.143               | 41.221.511               |
| Genel yönetim giderleri           | 1.028.458                | 366.715                  |
|                                   | <b>96.301.884</b>        | <b>87.419.091</b>        |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ges gelirleri, net(*)                | 1.144.732                | -                        |
| Ticari alacakların vade farkı geliri | 239.510                  | 1.086.241                |
| Diğer gelirler                       | 2.767.913                | 1.842.331                |
|                                      | <b>4.152.155</b>         | <b>2.928.572</b>         |

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 6) | 1.555.742                | -                        |
| Bağışlar                                                       | 75.034                   | -                        |
| Ticari borçların vade farkı giderleri                          | -                        | 49.913                   |
| Diğer giderler                                                 | 211.375                  | 72.870                   |
|                                                                | <b>1.842.151</b>         | <b>122.783</b>           |

#### 20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

|                           | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sabit kıymet satış geliri | 57.191                   | 5.477.482                |
|                           | <b>57.191</b>            | <b>5.477.482</b>         |

#### 21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                                        | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mevduat faiz gelirleri                                 | 17.440.938               | 25.288.508               |
| İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot 3) | 200.922                  | 288.361                  |
|                                                        | <b>17.641.860</b>        | <b>25.576.869</b>        |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak –<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kiralama işlemlerinden faiz gideri | 3.122.018                | 6.339.097                |
| Kur farkı gideri, net              | 2.220.907                | 505.416                  |
| Kredi komisyon gideri              | 1.338.454                | 4.338.138                |
| Faiz giderleri                     | 343.117                  | 426.511                  |
| Diğer finansman giderleri          | 435.798                  | -                        |
|                                    | <b>7.460.294</b>         | <b>11.609.162</b>        |

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

##### Kurumlar Vergisi

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

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

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %23 oranı ile hesaplanmıştır.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Gelir Vergisi Stopajı**

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile

Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı 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.



**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

|                                                                | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari dönem vergi gideri                                        | 52.531.690        | 71.478.988        |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar                             | (22.820.968)      | (37.720.117)      |
| <b>Cari Dönem Vergisi ile ilgili varlıklar/(yükümlülükler)</b> | <b>29.710.722</b> | <b>33.758.871</b> |

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

|                                  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem vergi gideri (-)           | (52.531.689)            | (21.478.582)            |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (52.092.167)            | (18.836.255)            |
|                                  | <b>(104.623.856)</b>    | <b>(40.314.837)</b>     |

***Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü***

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

|                                                               | 1 Ocak 2024         | Kar/zararda<br>muhasabeleştirilen<br>kısım | 31 Mart 2024         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| Krediler ve peşin ödenen komisyonları                         | -                   | 9.255.219                                  | 9.255.219            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar          | 7.700.211           | (4.668.971)                                | 3.031.240            |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                  | 1.785.967           | 1.051.833                                  | 2.837.800            |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara                       | (63.691.259)        | (49.115.490)                               | (112.806.749)        |
| TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi | (11.140.371)        | (7.812.891)                                | (18.953.262)         |
| İlişkili taraflarla olan işlemler                             | -                   | (537.389)                                  | (537.389)            |
| Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler       | 69.232              | (228.739)                                  | (159.507)            |
| TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar    | 884.857             | (884.857)                                  | -                    |
| Diğer                                                         | 70.610              | 849.118                                    | 919.808              |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</b>    | <b>(64.320.675)</b> | <b>(52.092.167)</b>                        | <b>(116.412.842)</b> |

|                                                               | 1 Ocak 2023          | Kar/zararda<br>muhasabeleştirilen<br>kısım | 31 Mart 2023         |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| Krediler ve peşin ödenen komisyonları                         | -                    | 31.917.755                                 | 31.917.755           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar          | 10.708.370           | 179.190                                    | 10.887.559           |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                  | 1.225.419            | (41.276)                                   | 1.184.143            |
| TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar    | 1.840.008            | (1.840.008)                                | -                    |
| Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler       | 9.848                | (20.544)                                   | (10.696)             |
| İlişkili taraflarla olan işlemler                             | -                    | (833.842)                                  | (833.842)            |
| TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasabeleştirilmesi | (4.600.940)          | (38.814.721)                               | (43.415.661)         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara                       | 117.594.060          | (19.993.189)                               | (137.587.249)        |
| Diğer                                                         | 344.963              | 10.610.380                                 | 10.955.344           |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</b>    | <b>(108.066.392)</b> | <b>(18.836.255)</b>                        | <b>(126.902.647)</b> |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### *Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)*

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

|                                              | 2024               | 2023               |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi            | 64.320.674         | 108.066.392        |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | 52.092.168         | 18.836.255         |
| <b>31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi</b>   | <b>116.412.842</b> | <b>126.902.647</b> |

#### 23. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,27 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Mart 2023: pay başına kazanç -0,52 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:

| Pay başına kazanç/(kayıp)                                        | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer) | 230.000.000  | 115.000.000  |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı                     | 61.894.100   | (60.085.824) |
| Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç/(kayıp)             | 0,269        | (0,522)      |
| <b>Sulandırılmış pay başına kazanç</b>                           |              |              |
| Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç/(kayıp)  | 0,269        | (0,522)      |

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

***Finansal Risk Yönetimi***

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

***Kredi riski***

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

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

***Likidite riski***

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

***Finansal Risk Yönetimi***

***Piyasa riski***

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

***Döviz kuru riski***

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

***Faiz oranı riski***

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

***Risk Yönetimi Açıklamaları***

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

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Sermaye risk oranı

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

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Mart 2024 itibarıyla % (13)'dir (31 Aralık 2023: %(7) ).

##### Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

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

|                                      | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Finansal borçlar                     | 69.785.019    | 94.510.946     |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri      | (420.934.968) | (278.304.946)  |
| Net borç / (Nakit fazlası)           | (351.149.949) | (183.794.000)  |
| Toplam özkaynak                      | 2.764.011.859 | 2.702.117.762  |
| Toplam sermaye                       | 2.412.861.910 | 2.518.323.762  |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>% (13)</b> | <b>% (7)</b>   |

##### Döviz kuru riski

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

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### *Finansal Risk Yönetimi (devamı)*

##### **Döviz kuru riski (devamı)**

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                            | 31 Mart 2024 |            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -            | -          | -    |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | -            | -          | -    |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -            | -          | -    |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -            | -          | -    |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | -            | -          | -    |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -            | -          | -    |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -            | -          | -    |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -            | -          | -    |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -            | -          | -    |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | -            | -          | -    |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | -            | -          | -    |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | -            | -          | -    |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -            | -          | -    |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -            | -          | -    |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -            | -          | -    |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | -            | -          | -    |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -            | -          | -    |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (29.544.951) | (915.118)  | -    |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -            | -          | -    |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -            | -          | -    |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | (29.544.951) | (915.118)  | -    |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | (29.544.951) | (915.118)  | -    |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | -            | -          | -    |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | -            | -          | -    |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | -            | -          | -    |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | (29.544.951) | (915.118)  | -    |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | (29.544.951) | (915.118)  | -    |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | -            | -          | -    |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | -            | -          | -    |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | -            | -          | -    |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### *Finansal Risk Yönetimi (devamı)*

##### **Döviz kuru riski (devamı)**

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2023 |             |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı   | ABD Doları  | Avro |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -              | -           | -    |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | -              | -           | -    |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -              | -           | -    |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -              | -           | -    |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | -              | -           | -    |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -              | -           | -    |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -              | -           | -    |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -              | -           | -    |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -              | -           | -    |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | -              | -           | -    |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | -              | -           | -    |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | -              | -           | -    |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -              | -           | -    |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -              | -           | -    |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -              | -           | -    |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | -              | -           | -    |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -              | -           | -    |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (34.214.478)   | (1.162.247) | -    |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -              | -           | -    |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -              | -           | -    |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | (34.214.478)   | (1.162.247) | -    |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | (34.214.478)   | (1.162.247) | -    |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | -              | -           | -    |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | -              | -           | -    |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | -              | -           | -    |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | (34.214.478)   | (1.162.247) | -    |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | (34.214.478)   | (1.162.247) | -    |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | -              | -           | -    |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | -              | -           | -    |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | -              | -           | -    |

## NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması veya değer kaybetmesi durumunda özkaynaklar ve gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                      |                                    |                                     |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 Ocak-31 Mart 2024                                        |                                    |                                     |
|                                                            | Kar/zarar                          |                                     |
|                                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                       | (2.954.495)                        | 2.954.495                           |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                  | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                        | <b>(2.954.495)</b>                 | <b>2.954.495</b>                    |
| Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                             | -                                  | -                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                        | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                              | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                        | <b>(2.954.495)</b>                 | <b>2.954.495</b>                    |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                      |                                    |                                     |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 Ocak-31 Aralık 2023                                      |                                    |                                     |
|                                                            | Kar/zarar                          |                                     |
|                                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın değer<br>kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                       | (3.421.448)                        | (3.421.448)                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                  | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                        | <b>(3.421.448)</b>                 | <b>(3.421.448)</b>                  |
| Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                             | -                                  | -                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                        | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                              | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                        | <b>(3.421.448)</b>                 | <b>(3.421.448)</b>                  |

#### 25. FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 31 Mart 2024       | 31 Mart 2023       |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Net dönem karı                                | 61.894.100         | (60.085.824)       |
| Vergi geliri/(gideri)                         | 104.623.856        | 40.314.837         |
| Finansman gelirleri                           | (17.641.860)       | (25.576.869)       |
| Finansman giderleri                           | 7.460.294          | 11.609.162         |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 21) | 96.301.884         | 87.419.091         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler            | (4.152.155)        | (2.928.572)        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)        | 1.842.151          | 122.783            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler             | (57.191)           | (5.477.482)        |
| Parasal Kayıp/(Kazanç)                        | 70.497.766         | 146.185.433        |
| <b>FAVÖK</b>                                  | <b>320.768.845</b> | <b>191.582.559</b> |

**NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

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

Yoktur.

**27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.