

**Naturelgaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

29 Ağustos 2024

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

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Naturelgaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Naturelgaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 29 Ağustos 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Yunus Can ÇARPATAN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-37

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	Referans	2024	2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		654.496.386	1.112.008.621
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	82.076.170	301.696.158
Ticari Alacaklar	6	437.743.978	695.383.474
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	1.903.844	4.975.542
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	435.840.134	690.407.932
Diğer Alacaklar	7	5.308.477	7.619.644
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	5.308.477	7.619.644
Stoklar	5	41.948.148	45.587.229
Peşin Ödenmiş Giderler	8	40.289.833	60.414.748
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	45.107.852	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	2.021.928	1.307.368
Duran Varlıklar		2.527.329.328	2.565.816.774
Finansal Yatırımlar		5.280.124	3.861.190
Maddi Duran Varlıklar	9	2.335.555.224	2.433.213.201
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	125.487.840	113.938.607
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	12.172.433	13.252.446
Peşin Ödenmiş Giderler	8	48.833.707	1.551.330
TOPLAM VARLIKLAR		3.181.825.714	3.677.825.395

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referans	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		335.892.619	632.843.889
Kısa Vadeli Borçlanmalar		19.730.000	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	94.344.156	64.845.111
Ticari Borçlar	6	178.649.417	450.947.948
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	7.909.699	3.458.576
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	170.739.718	447.489.372
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	20.397.755	8.019.522
Diğer Borçlar	7	9.411.102	33.899.873
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	9.411.102	33.899.873
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	36.596.265
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	13.360.189	38.254.456
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	13.360.189	38.254.456
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	280.714
Uzun Vadeli Yükümlülükler		164.686.425	115.753.847
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	29.886.954	37.609.372
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	16.116.169	8.417.721
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	16.116.169	8.417.721
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	118.683.302	69.726.754
Toplam Yükümlülükler		500.579.044	748.597.736
ÖZKAYNAKLAR		2.681.246.670	2.929.227.659
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	230.000.000	230.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	15	1.105.934.415	1.105.934.415
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	67.749.912	117.881.659
Geçmiş Yıllar Karları		1.200.292.858	1.355.038.317
Net Dönem Karı		77.269.485	120.373.268
TOPLAM KAYNAKLAR		3.181.825.714	3.677.825.395

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş)	Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmiş)	Önceki Dönem (İncelemeden geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Referans				
Hasılat	16	2.336.156.045	845.253.888	2.726.260.473	1.123.923.678
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.760.862.766)	(678.818.916)	(2.191.962.524)	(829.572.092)
BRÜT KAR		575.293.279	166.434.972	534.297.949	294.351.586
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(81.858.229)	(36.991.364)	(61.076.526)	(32.927.298)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(248.427.190)	(127.768.899)	(220.045.943)	(121.167.096)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	13.122.654	8.621.515	10.292.304	7.117.589
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(2.942.875)	(945.893)	(1.222.622)	(1.089.519)
ESAS FAALİYET KARI		255.187.639	9.350.331	262.245.162	146.285.262
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	673.574	611.576	6.598.227	660.369
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		255.861.213	9.961.907	268.843.389	146.945.631
Finansman Gelirleri	21	41.672.382	22.547.744	55.308.642	27.582.066
Finansman Giderleri (-)	21	(30.264.332)	(22.177.009)	(33.099.035)	(20.514.136)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(132.314.351)	(55.891.330)	(219.673.620)	(61.201.468)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		134.954.912	(45.558.688)	71.379.376	92.812.093
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(57.685.427)	55.731.944	(52.392.228)	(8.688.975)
Dönem Vergi Gideri	22	(8.728.879)	48.218.038	(26.058.326)	(2.774.494)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	22	(48.956.548)	7.513.906	(26.333.902)	(5.914.481)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		77.269.485	10.173.256	18.987.148	84.123.118
DÖNEM KARI		77.269.485	10.173.256	18.987.148	84.123.118
Pay başına kazanç	23	0,336	0,044	0,083	0,366
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,336	0,044	0,083	0,366
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,336	0,044	0,083	0,366
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	23	0,336	0,044	0,083	0,366
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		77.269.485	10.173.256	18.987.148	84.123.118

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar/Zararlar		
					Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	115.000.000	740.561.613	458.753.195	33.351.657	704.014.457	1.381.825.825	3.433.506.747
Dönem Karı	-	-	-	-	-	18.987.148	18.987.148
Transferler	-	-	-	-	1.381.825.825	(1.381.825.825)	-
Sermaye Artırımı	115.000.000	372.174.596	(458.753.195)	(28.421.401)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	274.845.296	(899.250.314)	-	(624.405.018)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15 <u>230.000.000</u>	<u>1.112.736.209</u>	<u>-</u>	<u>279.775.552</u>	<u>1.186.589.968</u>	<u>18.987.148</u>	<u>2.828.088.877</u>
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	230.000.000	1.105.934.415	-	117.881.661	1.355.038.317	120.373.268	2.929.227.661
Dönem Karı	-	-	-	-	-	77.269.485	77.269.485
Transferler	-	-	-	45.226.015	75.147.253	(120.373.268)	-
Kar payları	-	-	-	(95.357.764)	(229.892.712)	-	(325.250.476)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	15 <u>230.000.000</u>	<u>1.105.934.415</u>	<u>-</u>	<u>67.749.912</u>	<u>1.200.292.858</u>	<u>77.269.485</u>	<u>2.681.246.670</u>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (İncelemeden Geçmiş)
		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		77.269.485	18.987.148
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	215.124.601	180.460.194
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(673.574)	(6.598.227)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	6.657.000	4.161.949
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	(16.751.457)	(37.743.660)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	12.507.451	12.777.172
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	1.893.456	--
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22	57.685.427	14.143.375
Parasal Kayıp/Kazanç		91.444.867	248.512.727
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		445.157.256	434.700.677
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	117.853.058	364.557.553
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(5.400.764)	33.387.308
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	7	800.209	(5.948.018)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(39.442.197)	(58.465.545)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(976.804)	(4.475.431)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	(182.876.565)	(284.403.347)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	7	(17.766.502)	1.543.930
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(225.050)	905.660
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	13.968.486	4.072.803
İşletme Sermayesindeki Diğer Nakit Artış/Azalışlar	11	(78.201.983)	(79.868.874)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(28.079.729)	(51.056.703)
Vergi ödemeleri	22	(90.432.997)	(54.381.412)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		134.376.418	300.568.601
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(2.184.600)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10-11	(49.863.249)	(163.748.207)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	9-10-11	1.646.123	7.916.078
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(50.401.726)	(155.832.129)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	11	111.265.407	93.316.664
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Giriş/Çıkışları	11	(49.177.722)	(36.015.313)
Ödenen faiz	22	(24.920.924)	(17.564.982)
Alınan faiz	21	41.672.382	55.308.642
Ödenen temettü	15	(325.250.476)	(624.405.018)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(246.411.333)	(529.360.007)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(162.436.641)	(384.623.535)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(59.825.671)	(122.365.924)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(222.262.312)	(506.989.459)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		301.696.158	741.187.411
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		79.433.846	234.197.952

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturelgaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Naturelgaz") 2004 yılında sıkıştırılmış doğal gaz ("CNG") sektöründe faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, taşımalı 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.

Naturelgaz'ın İstanbul, İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Edirne, Osmaniye, Kayseri, Rize, Kırklareli, Kırıkkale, Elazığ Ordu ve Denizli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansları olmak üzere toplamda 19 adet yürürlükte olan 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 ÇED, imar ve diğer izin çalışmaları halen sürmektedir. Projenin 2025'in ilk çeyreğinde devreye alınması hedeflenmektedir. GES yatırımları ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmakta, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilecek elektriğin, öncelikli olarak şirketin CNG üretim tesislerinin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca şebekeye verilmesi planlanmaktadır. Şirket'in devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlerine göre raporlama ihtiyacına neden olacak ayrı faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 287'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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 29 Ağustos 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayı
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735
30 Haziran 2024	2.319,29	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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

30 Haziran 2024 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 muhasebeleştirilmektedir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	1.903.844	-	4.975.542	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	7.909.699	-	3.458.576
	1.903.844	7.909.699	4.975.542	3.458.576

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

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

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 30 Haziran 2024				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(784.744)	(468.455)	46.271	-	(8.062.639)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	478.484	9.446.788	-
	(784.744)	(468.455)	524.755	9.446.788	(8.062.639)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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- 30 Haziran 2023				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(799.914)	(969.017)	2.556.985	-	(6.736.146)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	8.872	15.615.509	-
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	120.022	-	-
	(799.914)	(969.017)	2.685.879	15.615.509	(6.736.146)

(*) 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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	291.519	181.309
Banka	3.153.133	204.727.064
Vadesiz mevduat	3.153.133	2.675.740
Vadeli mevduat	-	202.051.324
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	78.631.518	96.787.785
	82.076.170	301.696.158
Bloke tutarlar (**)	(2.642.324)	(146.021)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	79.433.846	301.550.137

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 202.051.324 TL).

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

(**) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 2.642.324 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	32.785.280	28.510.968
Ticari mallar	9.190.468	17.110.688
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(34.427)
	41.948.148	45.587.229

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	34.427	93.468
Parasal kayıp/kazanç	(6.827)	(59.041)
30 Haziran Bakiyesi	27.600	34.427

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

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	418.801.381	653.499.391
Gelir tahakkukları	27.395.382	47.953.123
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	1.903.844	4.975.542
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(10.356.630)	(11.044.581)
	437.743.978	695.383.474

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	10.814.651	15.031.101
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.893.456	-
Parasal kayıp/kazanç	(2.351.477)	(3.986.520)
30 Haziran Bakiyesi	10.356.630	11.044.581

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, 27.395.383 TL tutarındaki gelir tahakkukları CNG teslimatı yapıp ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 47.953.122 TL).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 1.011.455 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 3.399.243 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.261.679 TL).

30 Haziran 2024 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış kamu müşterileri hariç ticari alacak bakiyesi 125.192.107 TL'dir.

(31 Aralık 2023: 122.376.726 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 20.058.118 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.592.248 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	170.739.718	447.489.372
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	7.909.699	3.458.576
	178.649.417	450.947.948

(*) 30 Haziran 2024 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 1.635.001 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.854.261 TL).

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.001.639	3.123.766
Diğer çeşitli alacaklar	3.306.838	4.495.878
	5.308.477	7.619.644

b) Diğer Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler	8.520.658	32.036.169
Alınan depozito ve teminatlar	890.444	1.119.177
Diğer	-	744.527
	9.411.102	33.899.873

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	11.850.629	25.945.548
Verilen sipariş avansları	10.835.335	-
Peşin ödenmiş kiralar	2.583.451	9.748.063
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	2.114.320	24.136.774
Diğer peşin ödenmiş giderler	12.906.098	584.363
	40.289.833	60.414.748

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	47.885.708	-
Peşin ödenmiş kiralar	945.000	1.551.330
Diğer	2.999	-
	48.833.707	1.551.330

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	2.433.213.201	2.253.857.246
Girişler	48.783.065	163.748.207
Çıkışlar	(972.549)	(1.317.851)
Cari dönem amortisman giderleri	(145.468.493)	(114.622.926)
30 Haziran itibarıyla kayıtlı değer	2.335.555.224	2.301.664.676

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 2.478.680.480 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.631.726.156 TL).

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır. Dipnot 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslarda bahsedildiği üzere gerçeğe uygun değer sunum değeriyle endekslenmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde SPK'nın gayrimenkul 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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer tespiti

30 Haziran 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 gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Haziran 2024	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	113.234.810	-	113.234.810	-
Makine ve ekipmanlar	1.524.075.967	-	-	1.524.075.967
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	113.234.810	-	113.234.810	-
Makine ve ekipmanlar	1.568.406.032	-	-	1.568.406.032

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	13.252.447	17.184.634
Girişler	1.080.184	-
Cari dönem amortisman giderleri	(2.160.198)	(2.316.378)
30 Haziran itibarıyla kayıtlı değer	12.172.433	14.868.256

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

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

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	113.938.607	170.031.023
İlaveler	77.937.419	82.576.552
Çıkış & Transferler	-	-
Cari dönem amortisman giderleri	(66.388.186)	(63.521.347)
30 Haziran itibarıyla net kayıtlı değer	125.487.840	189.086.228

Kiralama yükümlülükleri

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	103.506.985	71.979.701
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(9.162.829)	(7.134.590)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	94.344.156	64.845.111
İki yıl ve üzeri	33.406.713	42.907.757
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.519.759)	(5.298.385)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	29.886.954	37.609.372

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

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

30 Haziran 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	272.513.706	2.462.478	-	191.679.917
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	272.513.706	2.462.478	-	191.679.917
31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	458.159.201	2.790.225	-	376.019.989
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	458.159.201	2.790.225	-	376.019.989

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

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 30 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER (devamı)

Diğer risklere ilişkin açıklamalar (devamı)

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

b) Alınan teminatlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları ve senetleri	213.016.894	284.498.392
	213.016.894	284.498.392

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar, Uzun ve Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.502.812	736.165
Personele ödenecek ücretler	9.894.943	7.283.357
	20.397.755	8.019.522

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

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	13.360.189	9.268.782
Prim Karşılığı	-	28.985.674
	13.360.189	38.254.456

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

	2024	2023
1 Ocak Bakiyesi	9.268.782	7.291.480
Dönem içinde ayrılan karşılık	6.657.000	4.032.929
Parasal kayıp/kazanç	(2.565.593)	(1.423.965)
30 Haziran Bakiyesi	13.360.189	9.900.444

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

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak Bakiyesi	28.985.674	46.243.985
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(3.313.349)
Dönem içerisinde yapılan ödeme	(26.089.478)	(37.525.666)
Parasal kayıp/kazanç	(2.896.196)	(5.404.970)
30 Haziran Bakiyesi	-	-

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	16.116.169	8.417.721
	16.116.169	8.417.721

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.417.721	6.126.360
Faiz ve hizmet maliyeti	12.507.451	12.381.082
Ödenen kıdem tazminatları	(1.990.251)	(8.634.934)
Parasal kayıp/kazanç	(2.818.752)	(1.215.953)
30 Haziran Bakiyesi	16.116.169	8.656.555

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, 30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel avansları	1.653.171	854.167
Diğer	368.757	453.201
	2.021.928	1.307.368

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.

24 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla, 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	30 Haziran 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
Nominal sermaye		100	230.000.000	100	230.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları			1.105.934.415		1.105.934.415
Düzeltilmiş sermaye			1.335.934.415		1.335.934.415

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 67.749.912 TL'dir (31 Aralık 2023: 117.881.659 TL'dir).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	67.749.912	117.881.659
	67.749.912	117.881.659

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Doğalgaz satış gelirleri	2.312.861.949	825.901.518	2.714.708.413	1.118.716.039
Hizmet gelirleri (*)	23.294.096	19.352.370	11.552.060	5.207.639
Satışların maliyeti	(1.760.862.766)	(678.818.916)	(2.191.962.524)	(829.572.092)
Brüt Kar	575.293.279	166.434.972	534.297.949	294.351.586

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satılan doğalgaz maliyeti	1.281.985.802	497.377.046	1.815.886.552	689.822.623
Taşeron ulaşım maliyetleri	174.065.814	52.877.784	148.796.284	56.647.574
Amortisman giderleri (Dipnot 18)	114.415.002	55.646.239	87.539.096	37.856.199
Personel giderleri (Dipnot 18)	79.168.395	33.528.607	29.078.502	8.298.184
Elektrik maliyeti	52.390.907	16.108.784	80.878.629	23.967.186
Bakım onarım giderleri	19.802.168	10.890.973	11.277.337	5.569.364
Akaryakıt giderleri	17.088.383	5.804.461	10.532.747	3.895.753
Diğer giderler	21.946.295	6.585.022	7.973.377	3.515.209
	1.760.862.766	678.818.916	2.191.962.524	829.572.092

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	98.267.963	53.755.677	91.178.906	46.492.775
Personel giderleri (Dipnot 18)	70.854.728	29.164.324	64.991.188	34.802.256
Vergi, resim ve harçlar	27.047.828	18.907.729	26.152.469	16.313.876
Güvenlik giderleri	13.062.388	7.551.402	5.276.120	2.846.790
Komisyon giderleri	12.663.695	3.042.477	8.369.434	8.369.434
Bakım onarım giderleri	8.188.325	4.847.778	5.773.369	4.130.315
Danışmanlık giderleri	2.640.499	397.366	2.535.968	1.490.042
Bina yönetim giderleri	1.972.609	796.760	2.037.426	634.881
Seyahat giderleri	1.698.903	919.116	3.277.038	1.284.052
Sigorta giderleri	1.639.427	793.320	1.418.990	730.323
Haberleşme giderleri	1.349.134	651.610	982.522	493.611
Akaryakıt giderleri	1.014.362	81.000	1.539.772	724.419
Temsil ağırlama Giderleri	153.394	86.761	1.920.978	1.920.978
Diğer	7.873.935	6.773.579	4.591.763	933.344
	248.427.190	127.768.899	220.045.943	121.167.096

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri (Dipnot 18)	48.708.595	18.739.124	32.947.951	16.284.361
Vergi, resim ve harçlar	7.659.525	4.817.902	667.290	418.892
Danışmanlık giderleri	7.311.018	3.638.612	5.803.717	2.871.972
Bilgi işlem giderleri	6.016.241	4.367.770	4.310.263	2.138.461
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	2.602.985	237.894	1.416.870	31.393
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	2.441.636	1.326.738	1.742.193	1.344.656
Seyahat giderleri	1.938.327	1.179.409	1.684.430	808.137
Bina yönetim giderleri	1.485.506	817.642	1.407.584	684.674
Diğer	3.694.396	1.866.273	11.096.228	8.344.752
	81.858.229	36.991.364	61.076.526	32.927.298

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	79.168.395	33.528.607	29.078.502	8.298.184
Pazarlama giderleri	70.854.728	29.164.324	64.991.188	34.802.256
Genel yönetim giderleri	48.708.595	18.739.124	32.947.951	16.284.361
	198.731.718	81.432.055	127.017.641	59.384.801

Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	114.415.002	55.646.239	87.539.096	37.856.199
Pazarlama giderleri	98.267.963	53.755.677	91.178.906	46.492.775
Genel yönetim giderleri	2.441.636	1.326.738	1.742.192	1.344.656
	215.124.601	110.728.654	180.460.194	85.693.629

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ticari alacakların vade farkı geliri	4.258.472	3.998.831	1.547.041	369.503
Ges gelirleri, net(*)	3.631.602	2.390.656	2.853.116	2.853.116
Diğer gelirler	5.232.580	2.232.028	5.892.147	3.894.970
	13.122.654	8.621.515	10.292.304	7.117.589

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 6)	1.565.714	79.214	-	-
Bağışlar	364.314	282.973	115.476	115.476
Diğer giderler	1.012.847	583.706	1.107.146	974.043
	2.942.875	945.893	1.222.622	1.089.519

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Sabit kıymet satış geliri	673.574	611.576	6.598.227	660.370
	673.574	611.576	6.598.227	660.370

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Mevduat faiz gelirleri	41.147.627	22.022.989	52.622.763	25.101.317
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot 3)	524.755	524.755	2.685.879	2.480.749
	41.672.382	22.547.744	55.308.642	27.582.066

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	22.541.308	19.156.888	15.779.726	8.907.835
Kur farkı gideri, net	2.844.541	436.969	10.074.088	9.526.193
Kredi komisyon gideri	1.968.625	517.675	5.458.978	756.225
Faiz giderleri	1.911.162	1.539.206	782.024	319.664
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 3)	468.455	468.455	969.017	969.017
Diğer finansman giderleri	530.241	57.816	35.202	35.202
	30.264.332	22.177.009	33.099.035	20.514.136

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile ise kurumlar vergisi oranı %25’dir. 17 Kasım 2020 tarihli 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkında Kanun’un 35. maddesi kapsamında Şirketlere halka arz sonrası vergi indirim avantajı sağlanmıştır. Söz konusu kanun maddesi kapsamında payları Borsa İstanbul pay piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda, 2024 yılı için Şirket için geçerli vergi oranı %25 yerine %23’dür. (31 Aralık 2023: %23).

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

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. 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 %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında gelir vergisi stopajına tabiidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi gideri	8.728.879	77.486.715
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(53.836.731)	(40.890.450)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili (varlıklar)/yükümlülükler	(45.107.852)	36.596.265

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem vergi gideri (-)	(8.728.879)	(26.058.326)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(48.956.548)	(26.333.902)
	(57.685.427)	(52.392.228)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	1 Ocak 2024	Kar/zararda muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2024
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.936.076	1.770.643	3.706.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	8.347.405	(5.274.562)	3.072.843
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara	(69.044.436)	(69.248.108)	(138.292.544)
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muasebeleştirilmesi	(12.076.707)	5.611.683	(6.465.024)
İlişkili taraflarla olan işlemler	-	(437.884)	(437.884)
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	75.051	(234.558)	(159.507)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	959.228	(959.228)	-
Diğer	76.629	19.815.466	19.892.095
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(69.726.754)	(48.956.548)	(118.683.302)

	1 Ocak 2023	Kar/zararda muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	11.608.396	(9.331.294)	2.277.102
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.328.414	662.593	1.991.007
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	1.994.658	(1.994.658)	-
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	10.675	(21.569)	(10.893)
İlişkili taraflarla olan işlemler	-	(880.246)	(880.246)
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muasebeleştirilmesi	(4.987.644)	(8.570.048)	(13.557.691)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara	(127.477.706)	(46.041.413)	(173.519.120)
Diğer	373.957	39.842.733	40.216.689
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(117.149.250)	(26.333.902)	(143.483.152)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	69.726.754	117.149.250
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	48.956.548	26.333.902
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	118.683.302	143.483.152

23. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 0,33 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: pay başına kazanç 0,083 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllarda pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönem boyunca mevcut olan Hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	230.000.000	230.000.000	230.000.000	230.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	77.269.485	10.173.256	18.987.148	84.123.118
Faaliyetlerden elde edilen paybaşına kazanç	0,336	0,044	0,083	0,366
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç.	0,336	0,044	0,083	0,366

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk oranı

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

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

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 30 Haziran 2024 itibarıyla % 2'dir (31 Aralık 2023: %(7)).

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	143.961.110	102.454.483
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(82.076.170)	(301.696.158)
Net borç / (Nakit fazlası)	61.884.940	(199.241.675)
Toplam özkaynak	2.681.246.670	2.929.227.659
Toplam sermaye	2.743.131.610	2.729.985.984
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 2	%(7)

Döviz kuru riski

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

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(26.852.070)	(818.007)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(26.852.070)	(818.007)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(26.852.070)	(818.007)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(26.852.070)	(818.007)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(26.852.070)	(818.007)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(37.090.166)	(1.129.895)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(37.090.166)	(1.129.895)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(37.090.166)	(1.129.895)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(37.090.166)	(1.129.895)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(37.090.166)	(1.129.895)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN
KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)****Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-30 Haziran 2024		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.685.207)	2.685.207
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.685.207)	2.685.207
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(2.685.207)	2.685.207

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2023		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.709.016)	3.709.016
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.709.016)	3.709.016
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(3.709.016)	3.709.016

25. FAVÖK MUTABAKATI

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Net dönem karı	77.269.485	18.987.148
Vergi (geliri)/gideri	57.685.427	52.392.228
Finansman gelirleri	(41.672.382)	(55.308.642)
Finansman giderleri	30.264.332	33.099.035
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	215.124.601	180.460.194
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(13.122.654)	(10.292.304)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	2.942.875	1.222.622
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(673.574)	(6.598.227)
Parasal Kayıp/(Kazanç)	132.314.351	219.673.620
FAVÖK	460.132.461	433.635.674

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

Şirketimizin 3.500.000.000,-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 230.000.000,-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %200 oranında artış ile 460.000.000,-TL artırılarak 690.000.000,-TL'ye çıkartılması işlemi kapsamında Şirketimizin Esas Sözleşmesi'nin 6. maddesinin tadiline ilişkin değişiklik İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 05.08.2024 tarihinde tescil edilerek 05.08.2024 tarih ve 11136 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.