

**NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-42

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.551.005.228	1.972.748.603
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	254.737.033	368.852.348
Ticari Alacaklar	5	1.967.130.917	1.065.538.945
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	270.133.386	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.696.997.531	1.065.538.945
Diğer Alacaklar		5.925.491	68.248.850
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	5.925.491	68.248.850
Türev Araçlar	24-a	23.086.073	25.821.312
Stoklar	7	49.226.362	69.705.036
Peşin Ödenmiş Giderler	8	153.254.830	241.943.244
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	64.021.153	41.079.771
Diğer Dönen Varlıklar	15	33.623.369	91.559.097
Duran Varlıklar		17.425.862.562	17.032.433.715
Finansal Yatırımlar	24-b	3.484.108.958	2.743.426.071
Diğer Alacaklar	6	740.383	804.555
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		740.383	804.555
Türev Araçlar	24-a	54.843.533	80.708.051
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.915.999.999	1.071.741.554
Maddi Duran Varlıklar	10	11.948.519.189	13.129.024.224
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.709.756	1.931.660
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	16.409.471	-
Diğer Duran Varlıklar	15	3.531.273	4.797.600
TOPLAM VARLIKLAR		19.976.867.790	19.005.182.318

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.537.833.260	2.302.014.018
Kısa Vadeli Borçlanmalar		367.822.433	313.503.374
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		884.222.331	1.066.927.325
Diğer Finansal Yükümlülükler		3.976.239	153.150
Ticari Borçlar	5	1.199.870.788	729.807.662
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		1.199.870.788	729.807.662
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	14	16.383.807	14.345.863
Diğer Borçlar		19.601.254	12.578.045
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	19.601.254	12.578.045
Türev Araçlar	24-a	426.438	3.312.531
Ertelenmiş Gelirler	8	19.077.278	132.202.912
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.934.243	3.409.400
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	4.934.243	3.409.400
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	3.558.534	1.064.671
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	17.959.915	24.709.085
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.059.041.652	4.425.631.451
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.154.278.020	2.623.325.322
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.098.933	2.757.316
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	3.098.933	2.757.316
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	1.901.664.699	1.799.548.813
ÖZKAYNAKLAR		13.379.992.878	12.277.536.849
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.677.542.178	6.622.808.844
Ödenmiş Sermaye	16	165.000.000	165.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	387.994.570	387.994.570
Geri Alınmış Paylar (-)		(45.715)	(9.980.051)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	1.922.282.736	1.918.992.548
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(875.477.901)	(898.687.213)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları		(875.477.901)	(898.687.213)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		238.209.173	295.186.214
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	16	(374.121)	(612.575)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	16	238.583.294	295.798.789
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	50.157.579	47.455.733
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		4.218.884.800	4.606.552.339
Net Dönem Karı/Zararı		570.536.936	110.294.704
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.702.450.700	5.654.728.005
TOPLAM KAYNAKLAR		19.976.867.790	19.005.182.318

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2024	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dipnot Referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	1.726.035.872	1.415.383.197	192.710.747	424.960.730
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.330.531.186)	(1.095.398.562)	(60.144.052)	(180.096.373)
BRÜT KAR		395.504.686	319.984.635	132.566.695	244.864.357
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(333.219.837)	(208.659.551)	(140.412.269)	(40.527.595)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	177.708.587	539.092.613	14.468.641	(2.030.116)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(171.967.045)	(362.697.618)	(18.977.035)	86.152.341
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		68.026.391	287.720.079	(12.353.968)	288.458.987
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	767.466.067	489.134.314	11.195.069	177.316.592
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(173.742.718)	(8.847.584)	-	2.028.295
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		661.749.740	768.006.809	(1.158.899)	467.803.874
Parasal Kazanç		1.105.321.989	35.545.815	(139.324.718)	(1.350.552.704)
Finansman Gelirleri (+)	21	52.056.218	212.224.907	37.323.402	16.251.181
Finansman Giderleri (-)	21	(611.338.984)	(525.199.167)	(287.660.753)	(267.879.307)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.207.788.963	490.578.364	(390.820.968)	(1.134.376.956)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(134.850.387)	(805.519.852)	(21.307.504)	(457.833.849)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	(134.850.387)	(805.519.852)	(21.307.504)	(457.833.849)
DÖNEM KARI		1.072.938.576	(314.941.488)	(412.128.472)	(1.592.210.805)
Dönem Karı Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		570.536.936	(261.073.262)	(268.600.863)	(799.423.542)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		502.401.640	(53.868.226)	(143.527.609)	(792.787.263)
		1.072.938.576	(314.941.488)	(412.128.472)	(1.592.210.805)
Pay başına kazanç	23	6,51	(1,91)	(2,50)	(9,66)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.072.938.576	(314.941.488)	(412.128.472)	(1.592.210.805)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		392.642	156.544.648	(110.525)	(1.538.527.282)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	204.301.806	-	(1.863.212.476)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		523.523	(1.843.386)	(147.367)	(1.525.638)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer					
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(130.881)	(45.913.772)	36.842	326.210.832
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(130.881)	(45.913.772)	36.842	326.210.832
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(147.824.555)	(801.576.202)	770.716	(23.086.195)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(197.099.407)	(1.068.768.270)	1.027.621	(95.655.761)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer					
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		49.274.852	267.192.068	(256.905)	72.569.566
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		49.274.852	267.192.068	(256.905)	72.569.566
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(147.431.913)	(645.031.554)	660.191	(1.561.613.477)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		925.506.663	(959.973.042)	(411.468.281)	(3.153.824.282)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Giderin) Dağılımı:		925.506.663	(959.973.042)	(411.468.281)	(3.153.824.282)
Ana Ortaklık Payları		500.919.274	(526.131.160)	(268.352.592)	(1.547.924.511)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		424.587.389	(433.841.882)	(143.115.689)	(1.605.899.771)

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	33.000.000	210.270.905	(9.013.012)	2.627.414.883	16.209.261	80.484	(715.304.826)	35.907.043	4.399.703.163	(128.485.345)	6.469.782.556	5.432.657.049	11.902.439.605	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	24.682.879	(153.168.224)	128.485.345	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	158.142.678	(581.295)	(422.619.281)	-	-	(261.073.262)	(526.131.160)	(433.841.882)	(959.973.042)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	(16.843.492)	-	-	-	-	-	-	-	(16.843.492)	-	(16.843.492)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	(29.419.739)	-	(29.419.739)	37.219.431	7.799.692	
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(64.669.460)	-	(64.669.460)	4.686.845	(59.982.615)	
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	33.000.000	210.270.905	(25.856.504)	2.627.414.883	174.351.939	(500.811)	(1.137.924.107)	60.589.922	4.152.445.740	(261.073.262)	5.832.718.705	5.040.721.443	10.873.440.148	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	165.000.000	387.994.570	(9.980.051)	1.918.992.548	295.798.789	(612.575)	(898.687.213)	47.455.733	4.606.552.339	110.294.704	6.622.808.844	5.654.728.005	12.277.536.849	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	2.701.846	107.592.858	(110.294.704)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	238.454	(69.856.116)	-	-	570.536.936	500.919.274	424.587.389	925.506.663	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	9.934.336	3.290.188	-	-	-	-	-	-	13.224.524	-	13.224.524	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	(57.215.495)	-	93.065.428	-	(495.260.397)	-	(459.410.464)	623.135.306	163.724.842	
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	165.000.000	387.994.570	(45.715)	1.922.282.736	238.583.294	(374.121)	(875.477.901)	50.157.579	4.218.884.800	570.536.936	6.677.542.178	6.702.450.700	13.379.992.878	

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		1.072.938.576	(314.941.488)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	242.167.052	201.641.556
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	1.524.843	(1.099.798)
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		256.142.596	38.172.324
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24-a	31.485.850	-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		427.543.497	64.904.739
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		172.248.623	(163.524.464)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları)	20	(740.682.887)	(313.405.208)
- Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	14	1.471.753	1.426.271
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	134.850.387	805.519.852
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.599.690.290	318.693.784
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		20.478.674	14.628.789
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(901.591.972)	658.061.793
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.023.209	(253.587)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		62.387.531	716.916.732
- Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		59.202.055	96.226.146
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		470.063.126	(32.333.753)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		88.688.414	(263.846.642)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		2.379.561	3.346.120
- Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.749.170)	(21.700.351)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(113.125.634)	134.083.170
- Parasal Kayıp/Kazanç		(1.108.641.813)	(2.424.441.192)
- Ödenen Kıdem Tazminatları	14	(373.343)	(653.816)
- Vergi Ödemeleri/ İadeleri	22	(22.941.382)	(37.714.122)
		156.489.546	(838.986.929)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	24-b	-	(1.678.462.412)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		75.114.731	854.780
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(142.756.601)	(120.550.686)
Finansal Varlıklardaki Değişim		-	764.043.849
Geri Alınan Paylar Nakit Giriş/ Çıkışları		9.934.336	(16.843.492)
Alınan Faiz		31.725.392	212.254.446
		(25.982.142)	(838.703.515)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar / İlişkili Taraflardan Diğer Borçlardan Kaynaklanan Nakit Giriş/ Çıkışları		-	714.999.576
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		865.369.411	1.651.451.338
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(839.544.076)	(579.428.305)
Ödenen Faiz	21	(270.448.054)	(244.521.012)
Ödenen Temettüleri		-	(59.982.615)
		(244.622.719)	1.482.518.982
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		(114.115.315)	(195.171.462)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		368.852.348	674.836.404
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		254.737.033	479.664.942

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Naturel"):

Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret Anonim Şirketi, 8 Ekim 2009 yılında Ankara'da Ramazan Fıstık (%99) ve Bayram Kul (%1) tarafından Naturel-1 Enerji ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirketi adı ile kurulmuştur. 24 Şubat 2012 tarihinde, Yönetim Kurulu Kararı ile Ramazan Fıstık (%99) hissesini Yusuf Şenel'e, Bayram Kul (%1) hissesini Ebru Şenel'e devretmiştir. 11 Haziran 2014 tarihinde Yönetim Kurulu Kararı ile Ebru Şenel (1%) hisselerinin tamamını Yusuf Şenel'e devretmiştir. 4 Nisan 2016'da şirket Anonim Şirket olmuştur ve adını Naturel 1 Enerji Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket, 31 Ocak 2019 tarihli genel kurul kararı ile unvan değişikliği yapmıştır ve şirketin yeni unvanı Naturel Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş. olarak 6 Şubat 2019 tarihli ve 143 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in, 100.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde; 33.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 65.000.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 132.000.000 TL nominal değerli paylara ilişkin ihraç belgesinin onaylanması ve esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6 ncı maddesinin tadil metnine uygun görüş verilmesi amacıyla 3 Nisan 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmış ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylandığı, 22 Kasım 2023 tarih ve 2023/74 sayılı SPK bülteninde duyurulmuştur. Şirket'in bedelsiz sermaye artırımı işlemleri 30 Kasım 2023 tarihinde tescil edilerek, 30 Kasım 2023 tarih ve 10969 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Naturel Yenilenebilir Enerji, enerji sektöründe faaliyet gösteren, Yenilenebilir Enerji ve özellikle Rüzgâr Enerjisi ve Güneş Enerjileri üretimi, mühendislik ve taahhüt firmasıdır. Şirket'in, ana hizmet konularından biri olan Güneş Enerjisi Uygulamaları alanında küçük ölçekli ev sistemlerinden büyük ölçekli güneş enerji santrallerine kadar geniş bir yelpazede kendisi ve müşterileri adına mühendislik çözümleri ile anahtar teslimi güneş enerji santralleri kurmaktadır.

Şirket'in faaliyet adresi Kızılırmak Mahallesi 1450 Sokak Atm Plaza B Blok 1/68 Çankaya/Ankara/Türkiye'dir.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 182'dir (31 Aralık 2023: 151).

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıkları, ana faaliyet alanları ve sermaye payları;

Bağlı Ortaklıkları	Ortaklık payı/Kontrol gücü oranı (%)	Ana Faaliyeti
Esenboğa Elektrik Üretim A.Ş.	%62,50/%62,50	EPC
Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji Üretimi/EPC
Bosphorus Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi
Agah Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi
Angora Elektrik Üretim A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi/Tamir bakım hizmetleri
Anatolia Yenilenebilir Enerji A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi
Troya Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi
Soleil Yenilenebilir Enerji Ticaret A.Ş.	%47,26/%47,26	Enerji üretimi
Enerji Teknoloji Yazılım A.Ş.	%47,26/%47,26	Yazılım
Margun Climatech B.V.	%47,26/%47,26	Holding
Margun Italy Climatech S.R.L	%47,26/%47,26	İklim teknolojileri
Margun Romania Climatech S.R.L	%47,26/%47,26	İklim teknolojileri
Margun UK Climatech Ltd	%47,26/%47,26	İklim teknolojileri
Margun Spain Climatech S.L	%47,26/%47,26	İklim teknolojileri
Esenboğa Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%62,50/%62,50	Depolama
Naturel Batarya Sistemleri ve Enerji Yatırımları A.Ş.	%100/%100	Depolama

Grup'un Güneş Enerji Santrallerinin ("GES") Enerji üretimine ilişkin kurulu güçleri (kWp) aşağıda listelenmiştir;

İl	İlçe	Kurulu Güç (mWp)	Üretim Gücü (mWe)
Ankara	Akyurt/ Kahramankazan/ Kızılcihamam/ Polatlı	25.833	22.581
Yozgat	Akdağmadeni /Sorgun	6.675	5.690
Nevşehir	Merkez	10.318	8.991
Afyon	Dazkırı/ Sinanpaşa	15.485	13.780
Bilecik	Söğüt	2.147	1.998
Konya	Selçuklu/ Tuzlukçu	19.351	17.000
Antalya	Elmalı	3.516	3.540
Eskişehir	Sivrihisar	3.373	2.970
Adana	Çukurova	11.152	9.930
Muğla	Milas	20.170	14.000
Toplam		118.020	100.480

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları 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 gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda 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.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde 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.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki 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 sonucunda 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.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

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 ifade edilir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında değişiklik yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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.

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.

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 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.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

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.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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.

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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i kuruluşundan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Bölge	30 Eylül 2024		30 Eylül 2023	
	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL	Üretim miktarı (KWh)	Satış tutarı / TL
Adana	12.905.535	57.449.257	13.479.332	62.638.003
Muğla	24.428.323	112.329.030	26.227.358	136.501.124
Bilecik	2.622.254	11.740.401	2.414.377	11.588.600
Afyon	19.768.522	88.210.337	19.213.250	90.966.502
Nevşehir	12.877.638	57.486.498	13.079.652	61.944.493
Ankara	30.236.306	135.003.085	29.739.873	141.681.443
Yozgat	7.770.861	34.752.066	8.144.106	38.697.545
Antalya	4.683.774	20.800.613	4.801.737	22.419.042
Eskişehir	4.245.213	18.923.764	4.188.978	19.796.110
Konya	24.413.593	108.686.694	25.042.841	118.405.142
Toplam	143.952.019	645.381.744	146.331.504	704.638.004

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	Eliminasyon	30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	645.381.744	1.143.947.475	20.588.398	(83.881.745)	1.726.035.872
Satışların maliyeti (-)	(406.954.045)	(999.106.964)	(8.351.922)	83.881.745	(1.330.531.186)
Brüt Kar (Zarar)	238.427.699	144.840.511	12.236.476	-	395.504.686

	Elektrik Üretim	İnşaat Taahhüt	Grup İçi	Eliminasyon	30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	704.638.004	903.989.599	-	(193.244.406)	1.415.383.197
Satışların maliyeti (-)	(469.027.091)	(819.615.877)	-	193.244.406	(1.095.398.562)
Brüt Kar (Zarar)	235.610.913	84.373.722	-	-	319.984.635

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş	270.133.386	-		
	<u>270.133.386</u>	<u>-</u>		
Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş	-	52.623.150		
	<u>-</u>	<u>52.623.150</u>		
Faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Naturel Holding A.Ş.	6.366.491	38.972.732	261.567	29.126.720
	<u>6.366.491</u>	<u>38.972.732</u>	<u>261.567</u>	<u>29.126.720</u>
Faiz giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Naturel Holding A.Ş.	-	2.582.827	-	2.582.827
Hermes Uluslararası Ticaret ve Lojistik A.Ş	9.310.597	-	2.990.973	-
	<u>9.310.597</u>	<u>2.582.827</u>	<u>2.990.973</u>	<u>2.582.827</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Gelir tahakkukları (*)	1.600.430.237	998.315.713
Ticari alacaklar	95.214.989	65.385.986
Alacak senetleri	400.000	543.441
Diğer ticari alacaklar	952.305	1.293.805
Şüpheli ticari alacaklar	4.745.172	6.446.807
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(4.745.172)	(6.446.807)
	1.696.997.531	1.065.538.945

(*) Grup'un dönem sonunda yaptığı enerji gelirleri gelir tahakkuklarından ve Grup'un devam eden inşaat sözleşmeleri varlıklarından oluşmaktadır.

b) Ticari Borçlar:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	42.147.450	125.371.233
Borç senetleri	1.997.930	-
Gider tahakkukları (*)	1.155.725.408	604.436.429
	1.199.870.788	729.807.662

(*) Grup'un devam eden ilişkili olmayan taraflara yüklenici olarak yürütülen inşaat sözleşmeleri yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	2.916.729	67.591.086
SGK geçmiş yıllar teşvik alacağı	1.212.000	-
Verilen depozito ve teminatlar	211.640	236.749
Diğer çeşitli alacaklar (*)	1.585.122	421.015
	5.925.491	68.248.850

(*) Ofis bakım giderleri için verilen avanslardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	740.383	804.555
	740.383	804.555

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	6.650	90.551
Diğer çeşitli borçlar (*)	19.594.604	12.487.494
	19.601.254	12.578.045

(*) Danışmanlık hizmetleri ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

7. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar (*)	48.377.880	68.552.286
Diğer stoklar	848.482	1.152.751
	49.226.362	69.705.037

(*) EPC Projeleri için satın alınan güneş panelleri ve konektör vb. malzemelerden oluşmaktadır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	104.768.528	86.478.669
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 4)	-	52.623.150
Gelecek aylara ait giderler	3.004.170	9.919.458
İş avansları	45.482.132	92.921.967
	<u>153.254.830</u>	<u>241.943.244</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	19.077.278	132.202.912
	<u>19.077.278</u>	<u>132.202.912</u>

(*) EPC Projeleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	37.531.885	1.034.209.669	1.071.741.554
Transferler (Not 10)	1.016.507.069	-	1.016.507.069
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	(88.438.954)	(83.809.670)	(172.248.624)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>965.600.000</u>	<u>950.399.999</u>	<u>1.915.999.999</u>
	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	38.117.761	676.726.569	714.844.330
Transferler	-	-	-
Değer artışı ve değer düşüklüğü (-)	(771.513)	164.295.977	163.524.464
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>37.346.248</u>	<u>841.022.546</u>	<u>878.368.794</u>

Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız ve SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme şirketi olan Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Özel Maliyetler	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.780.822.688	-	65.781.119	11.075.993.925	172.798.565	41.208.278	8.727.350	13.145.331.925
Alımlar	-	1.188.233	-	5.350.031	95.301.095	4.568.265	35.781.676	142.189.300
Transfer (Not 9)	(1.016.507.069)	-	-	-	-	-	-	(1.016.507.069)
Çıkışlar	-	-	-	-	(66.904.794)	(148.052)	(7.251.982)	(74.304.828)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	764.315.619	1.188.233	65.781.119	11.081.343.956	201.194.866	45.628.491	37.257.044	12.196.709.328
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	16.307.701	-	16.307.701
Dönem gideri	-	4.030	971.424	209.311.216	29.294.589	1.994.944	-	241.576.203
Çıkışlar	-	-	-	-	(9.657.065)	(36.700)	-	(9.693.765)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	4.030	971.424	209.311.216	19.637.524	18.265.945	-	248.190.139
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	764.315.619	1.184.203	64.809.695	10.872.032.740	181.557.342	27.362.546	37.257.044	11.948.519.189

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 7.070.447.796 TL taşınır rehni ve 11.407.747.380 TL ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri satışların maliyetinde ve genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Özel maliyetler	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	739.157.692	-	50.683.502	11.359.442.383	176.192.378	28.882.668	-	12.354.358.623
Alımlar	62.627.074	31.089	309.081	45.283	43.509.735	9.761.872	2.778.500	119.062.634
Değer Artışı	566.189.478	-	36.149.132	1.269.476.772	-	-	-	1.871.815.382
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(854.780)	-	(854.780)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.367.974.244	31.089	87.141.715	12.628.964.438	219.702.113	37.789.760	2.778.500	14.344.381.859
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	8.946.358	-	8.946.358
Dönem gideri	-	-	274.188	184.964.198	12.932.019	2.991.811	-	201.162.216
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(67.736)	-	(67.736)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	274.188	184.964.198	12.932.019	11.870.433	-	210.040.838
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.367.974.244	31.089	86.867.527	12.444.000.240	206.770.094	25.919.327	2.778.500	14.134.341.021

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	45-50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	972.710	3.115.763	4.088.473
Alımlar	-	567.301	567.301
Çıkışlar	-	(809.903)	(809.903)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	972.710	2.873.161	3.845.871
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	278.292	1.878.521	2.156.813
Dönem gideri	1.894	588.955	590.849
Çıkışlar	-	(611.547)	(611.547)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	280.186	1.855.929	2.136.115
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	692.524	1.017.232	1.709.756
		Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
	Haklar		Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	89.812	1.595.723	1.685.535
Alımlar	-	1.488.052	1.488.052
Çıkışlar	(47.569)	-	(47.569)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	42.243	3.083.775	3.126.018
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.479	398.964	405.443
Dönem gideri	3.527	475.813	479.340
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.006	874.777	884.783
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	32.237	2.208.998	2.241.235

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15 yıl

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in/Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	246.307.837	246.307.837	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	2.217.865.000	-	65.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	138.062.179	138.062.179	-	-
-Rehin	7.070.447.796	1.975.000.000	95.000.000	48.569.159
-İpotek	9.189.882.380	571.415.000	150.000.000	91.700.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	18.862.565.192	2.930.785.016	310.000.000	140.269.159

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %140,98'tir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup şirketleri adına verilen 59.114.000.000 TL, 62.000.000 USD, 524.000.000 EUR ve kendi adına verilen 16.751.600.000 TL, 102.340.000 USD ve 3.274.000 EUR kefalet bulunmaktadır.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (Devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	614.994.297	608.356.130	225.495	-
-Rehin	5.434.414	5.434.414	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	237.412.187	237.412.187	-	-
-Rehin	8.632.180.118	2.683.241.726	129.067.324	65.986.225
-İpotek	8.434.046.382	776.326.365	122.274.306	124.583.932
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	17.924.067.398	4.310.770.822	251.567.125	190.570.157

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %145,99'dur.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %86 riskten korunma etkinliği ise %88 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.659.045
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.339.412
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	8.160.390
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	15.489.854
	-
EUR	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	5.346.457
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	23.265.796
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	7.612.365
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	16.378.425
	-
TRY	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	61.109.768
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	216.110.093
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(80.823.688)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(164.214.121)
Riskten korunma etkinliği oranı	88%
Gelir Tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	32.182.053

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	11.904.344	9.213.376
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.479.463	5.132.487
	<u>16.383.807</u>	<u>14.345.863</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	4.934.243	3.409.400
	<u>4.934.243</u>	<u>3.409.400</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	3.098.933	2.757.316
	<u>3.098.933</u>	<u>2.757.316</u>

Grup, 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23,489 TL) tavanına tabidir.

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*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,83 enflasyon ve %26,85 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 %3,12).

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.757.316	2.757.316
Hizmet maliyeti	926.087	1.238.304
Faiz maliyeti	545.666	187.967
Yıl içerisindeki ödemeler	(373.343)	(653.816)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(265.050)	117.197
Enflasyon etkisi	(491.743)	(619.588)
30 Eylül itibarıyla karşılık	3.098.933	3.027.380

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	29.810.594	90.766.296
İndirilen KDV	2.324.817	220
Personel avansları	1.487.958	792.581
	33.623.369	91.559.097

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	3.531.273	4.797.600
	3.531.273	4.797.600

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	10.480.287	24.709.085
Hesaplanan KDV	7.479.628	-
	17.959.915	24.709.085

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Naturel Holding A.Ş.	%60,51	99.838.906	%60,15	99.250.000
Yusuf ŞENEL	%12,12	20.000.000	%12,12	20.000.000
Halka Açık Kısım	%27,37	45.161.094	%27,73	45.750.000
Nominal sermaye	%100	165.000.000	%100	165.000.000
Enflasyon düzeltmesi		387.994.570		387.994.570
Düzeltilmiş sermaye		552.994.570		552.994.570

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	50.157.579	47.455.733
	50.157.579	47.455.733

c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	238.583.294	295.798.789
	238.583.294	295.798.789

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	(374.121)	(612.575)
	(374.121)	(612.575)

d) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	1.922.282.736	1.918.992.548
	1.922.282.736	1.918.992.548

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	1.726.035.872	1.415.383.197	192.710.747	424.960.730
Hasılat	1.726.035.872	1.415.383.197	192.710.747	424.960.730
Satılan hizmet maliyeti (-)	(1.330.531.186)	(1.095.398.562)	(60.144.052)	(180.096.373)
Satışların Maliyeti	(1.330.531.186)	(1.095.398.562)	(60.144.052)	(180.096.373)
Brüt Kar	395.504.686	319.984.635	132.566.695	244.864.357

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(333.219.837)	(208.659.551)	(140.412.269)	(40.527.595)
	<u>(333.219.837)</u>	<u>(208.659.551)</u>	<u>(140.412.269)</u>	<u>(40.527.595)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(117.537.919)	(68.168.236)	(48.373.935)	(17.901.661)
Amortisman giderleri	(38.182.735)	(61.261.834)	(10.673.378)	(6.809.107)
Denetim ve hizmet giderleri	(35.905.969)	(18.063.430)	(12.982.014)	(4.207.145)
Vergi, resim ve harçlar	(25.802.426)	(4.554.406)	-	(1.240.209)
Konaklama,seyahat ve ulaşım giderleri	(25.661.626)	-	(13.790.677)	-
Fuar giderleri	(24.533.369)	-	(24.533.369)	-
Kiralama ve ofis giderleri	(22.963.249)	(14.021.793)	(17.620.530)	(9.309.707)
Bağış ve yardım gideri	(21.242.966)	(26.744.119)	(4.740.974)	-
Temsil ve ağırlama giderleri	(6.815.099)	(2.416.738)	(3.902.058)	(484.270)
Borsa giderleri	(3.188.122)	-	(446.286)	-
Bakım ve onarım giderleri	(1.958.719)	(1.745.373)	(1.540.825)	(466.336)
İlan ve reklam giderleri	(1.358.345)	(270.024)	(1.344.216)	-
Sigorta giderleri	(785.630)	(2.031.051)	(265.336)	-
Haberleşme giderleri	(396.593)	(281.306)	(198.671)	(109.160)
Diğer	(6.887.070)	(9.101.241)	-	-
	<u>(333.219.837)</u>	<u>(208.659.551)</u>	<u>(140.412.269)</u>	<u>(40.527.595)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	161.001.686	507.513.007	28.137.070	(27.854.163)
Kira gelirleri	1.034.549	3.007.988	-	2.163.842
Sigorta hasar gelirleri	-	517.214	-	-
Önceki dönem gelir ve karları	5.382.904	10.231.640	247.630	10.231.640
Diğer gelirler	10.289.448	17.822.764	(13.916.059)	13.428.565
	<u>177.708.587</u>	<u>539.092.613</u>	<u>14.468.641</u>	<u>(2.030.116)</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Nisan- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(157.617.667)	(350.933.770)	(21.539.229)	90.859.255
Komisyon giderleri	(394.734)	(92.837)	27.309	20.331
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(35.982)	-	9.019
Diğer giderler	(13.954.644)	(11.635.029)	2.534.885	(4.736.264)
	<u>(171.967.045)</u>	<u>(362.697.618)</u>	<u>(18.977.035)</u>	<u>86.152.341</u>

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Gerçeğe uygun değeri ile sunulan finansal yatırımlar değer artışı (Not 24)	740.682.887	313.405.208	-	171.789.220
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışı	-	164.295.977	-	-
Temettü geliri	9.363.246	-	9.363.246	-
Maddi duran varlık satış karları	-	-	-	-
Repo gelirleri	17.419.934	5.905.758	1.831.823	-
Menkul kıymet satış karları	-	5.527.371	-	5.527.372
	<u>767.466.067</u>	<u>489.134.314</u>	<u>11.195.069</u>	<u>177.316.592</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(172.248.623)	(771.513)	-	-
Menkul kıymet satış zararları	-	(7.664.234)	-	1.924.863
Maddi duran varlık satış zararları	(1.494.095)	(411.837)	-	103.432
	<u>(173.742.718)</u>	<u>(8.847.584)</u>	<u>-</u>	<u>2.028.295</u>

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
İlişkili taraf adat gelirleri (Not 4)	6.366.491	38.972.732	261.567	29.126.720
Kur korumalı ve vadeli mevduat faiz gelirleri	3.852.769	141.723.864	3.852.769	6.862.531
Bankalardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	37.750.760	5.876.219	33.429.632	(9.561.448)
Türev araçlardan elde edilen faiz geliri	4.086.198	25.652.092	(220.566)	(10.176.623)
	<u>52.056.218</u>	<u>212.224.907</u>	<u>37.323.402</u>	<u>16.251.180</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri				
Kredi faiz giderleri	(270.448.054)	(244.521.012)	(83.546.236)	(113.967.768)
Bankalardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(302.087.450)	(227.360.195)	(190.667.555)	(131.813.031)
Banka komisyonu giderleri	(24.940.443)	(41.454.053)	(9.653.785)	(18.633.975)
İlişkili taraf adat giderleri (Not 4)	(9.310.597)	(2.582.827)	(2.990.973)	(2.582.827)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(3.990.586)	(2.756.024)	(853.836)	(2.353.627)
Diğer finansman giderleri	(561.854)	-	51.632	-
Vade farkı giderleri	-	(6.525.056)	-	1.471.921
	<u>(611.338.984)</u>	<u>(525.199.167)</u>	<u>(287.660.753)</u>	<u>(267.879.307)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(64.021.153)	(41.079.771)
Bilançodaki vergi karşılığı	(64.021.153)	(41.079.771)
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(134.850.387)	(805.519.852)
	<u>(134.850.387)</u>	<u>(805.519.852)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi:

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

TMS 12 Gelir vergileri madde 48'e göre; "Cari ve ertelenmiş vergi varlıkları ile borçları genellikle yürürlükteki vergi oranları (ve vergi kanunları) kullanılarak ölçülür. Ancak, bazı durumlarda, hükümetin vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) ilişkin açıklamaları yasalaşma yönünde çok önemli etkiye sahip olabilir ve açıklama yapıldıktan birkaç ay sonraki bir dönemde de yasalaşma gerçekleşebilir. Bu gibi durumlarda vergi varlığı ve borcu açıklanan vergi oranları (veya kanunları) dikkate alınarak hesaplanır." Bu paragrafa göre 31 Aralık 2021 itibarıyla devam eden finansal tablolara ilişkin "Kur korumalı mevduat vergi istisnası" uygulanmıştır. Grup'un 28 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka arzı gerçekleşmiş olup, Söz konusu halka arz işlemiyle birlikte 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, en az %20 oranında halka arz edilen kurumlardan biri olan, Margün Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2021- 2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmış ve 22 Ocak 2022 tarih ve 31727 sayılı resmi gazetede duyurulduğu üzere, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetlerinden dolayı 2 puan vergi oranında indirim yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.776.310.072)	(2.302.645.145)
Nakit akış riskinden korunma kazançları	322.714.144	596.137.167
Gerçeğe uygun değer ile ilgili düzeltmeler	(568.600.630)	(304.231.046)
Mali zararlar	169.708.671	230.566.778
Gelir ve gider tahakkukları	(31.613.498)	(24.572.897)
Kullanılmamış izin karşılığı	967.940	852.350
Kıdem tazminatı karşılığı	558.454	689.330
Diğer	(2.680.237)	3.654.650
	<u>(1.885.255.228)</u>	<u>(1.799.548.813)</u>

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.799.548.812)	(2.212.602.859)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(134.850.387)	(805.519.852)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	49.143.971	221.278.296
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.885.255.228)</u>	<u>(2.796.844.415)</u>

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Pay başına kazanç				
Dönem net karı	1.072.938.576	(314.941.488)	(412.128.474)	(1.592.210.806)
Hisse adedi	164.728.683	164.886.801	164.728.683	164.886.801
Hisse başına kazanç (TL)	6,51	(1,91)	(2,50)	(9,66)

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Türev Araçlar

30 Eylül 2024	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Çapraz kur swap işlemleri	585.485.402	77.929.606	-
Forward ve opsiyon işlemleri	45.621.600	-	426.438
	<u>631.107.002</u>	<u>77.929.606</u>	<u>426.438</u>
Kısa Vadeli	-	23.086.073	426.438
Uzun Vadeli	-	54.843.533	-
	<u>-</u>	<u>77.929.606</u>	<u>426.438</u>
31 Aralık 2023	Sözleşme Tutarı	Varlık	Yükümlülük
Türev finansal varlıklar			
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
Çapraz kur swap işlemleri	893.939.745	106.529.363	-
Türev araç	-	-	3.312.531
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.312.531</u>
Kısa Vadeli	-	25.821.312	3.312.531
Uzun Vadeli	-	80.708.051	-
	<u>-</u>	<u>106.529.363</u>	<u>3.312.531</u>

b) Finansal Yatırımlar

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	3.484.108.958	2.743.426.071
	<u>3.484.108.958</u>	<u>2.743.426.071</u>

(*) Grup, 20 Ocak 2023 tarihinde Enda Enerji Holding A.Ş.'nin %30,39' unu 1.123.581.672 TL nominal bedelle satın almıştır. Şirket borsada işlem görmemektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırım olarak sınıflandırmaktadır. Gerçeğe uygun değer artışı 740.682.887 olarak yatırım faaliyetlerinden gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	367.822.433	313.503.374
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	884.222.331	1.066.927.325
Diğer mali borçlar	3.976.239	153.150
	1.256.021.003	1.380.583.849
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	2.154.278.020	2.623.325.322
	2.154.278.020	2.623.325.322

Banka Kredileri:

30 Eylül 2024				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%46,2 - %87,38	318.875.191	%46,2 - %87,38	146.363.908
USD	%5,5 - %13,34	323.171.507	%5,5 - %13,34	688.660.932
EUR	%4,68 - %5,46	601.415.899	%4,68 - %5,46	1.184.434.552
CHF	%6,41	8.582.167	%6,41	134.818.628
		1.252.044.764		2.154.278.020
31 Aralık 2023				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Uzun vadeli
TL	%51	314.857.467	%51	44.605.991
USD	%14,04	445.228.830	%14,04	1.485.175.051
EUR	%5,46	620.344.403	%5,46	1.093.544.280
		1.380.430.700		2.623.325.322

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

c) Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.252.044.764	1.380.430.700
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	793.177.600	820.758.352
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	722.696.900	673.460.862
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	326.344.676	572.835.820
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	167.450.630	556.270.287
5 yıldan sonra ödenecekler	144.608.214	-
	<u>3.406.322.784</u>	<u>4.003.756.021</u>

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			Diğer Döviz Cinsi TL Karşılığı
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	12.319.654	311.319	44.461	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	171.371.440	335.044	4.168.127	836.166
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	90.825.658	2.612.875	43.748	52
4. DÖNEN VARLIKLAR	274.516.752	3.259.238	4.256.336	836.218
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.538.666	161.012	1.173	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	5.538.666	161.012	1.173	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	280.055.418	3.420.250	4.257.509	836.218
10. Ticari Borçlar	31.623.875	302.130	556.734	6.694
11. Finansal Yükümlülükler	933.169.573	9.454.492	15.747.118	7.593.878
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	119.050.961	3.188.641	262.950	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.083.844.409	12.945.263	16.566.802	7.600.572
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.007.914.112	20.146.969	31.005.219	119.293.442
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.007.914.112	20.146.969	31.005.219	119.293.442
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.091.758.520	33.092.232	47.572.021	126.894.014
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	176.499.494	3.245.783	1.714.178	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	176.499.494	3.245.783	1.714.178	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.635.203.608)	(26.426.199)	(41.600.334)	(126.057.796)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(2.902.528.760)	(32.284.857)	(43.358.260)	(126.057.848)

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	2.142.933	72.794	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	54.437.194	1.313.414	484.212	8.491
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	96.082.417	2.944.852	288.307	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	152.662.544	4.331.059	772.519	8.491
5. Ticari Alacaklar	399.948	13.586	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	139.732.213	4.738.159	7.654	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	140.132.161	4.751.745	7.654	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	292.794.705	9.082.805	780.173	8.491
10. Ticari Borçlar	114.621.845	2.663.445	1.105.440	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.065.573.231	16.245.374	17.972.090	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	132.551.193	2.595.973	1.715.848	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.312.746.270	21.504.793	20.793.378	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.578.719.328	31.141.710	50.878.870	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.578.719.328	31.141.710	50.878.870	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.891.465.597	52.646.502	71.672.248	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(978.049.945)	(14.956.732)	(16.454.602)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	978.049.945	14.956.732	16.454.602	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(4.576.720.838)	(58.520.430)	(87.346.677)	8.491
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(3.694.753.310)	(46.508.549)	(71.180.382)	8.491

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

30 Eylül 2024		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(173.494.339)	173.494.339
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(173.494.339)	173.494.339
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(292.270.635)	292.270.635
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(292.270.635)	292.270.635
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(918.041.111)	918.041.111
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(918.041.111)	918.041.111
TOPLAM (3 + 6 +9)	(1.383.806.085)	1.383.806.085

NATUREL YENİLENEBİLİR ENERJİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal risk faktörleri (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2023		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(344.547.226)	344.547.226
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(344.547.226)	344.547.226
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(569.044.386)	569.044.386
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(569.044.386)	569.044.386
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	63.586	(63.586)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	63.586	(63.586)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(913.528.026)	913.528.026

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur

27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	476.393	2.487.039
Bankadaki nakit	252.101.761	366.365.309
Vadesiz mevduatlar	226.585.866	60.107.411
Vadeli mevduatlar	25.515.895	306.257.899
Diğer	2.158.879	-
	254.737.033	368.852.348

Bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)