

# GÜBRE FABRİKALARI T.A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide) 2020 - 2. 3 Aylık Bildirim

## Özet Bilgi

2020 Yılı 2. Çeyrek Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu

|                           |                                                       |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|
| Bağımsız Denetim Kuruluşu | EREN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. |
| Denetim Türü              | Sınırlı                                               |
| Denetim Sonucu            | Şartlı                                                |

## ARA DÖNEM FAALİYET RAPORU UYGUNLUĞU SINIRLI DENETİM RAPORU

### Gübre Fabrikaları Türk Anonim Şirketi

#### Yönetim Kurulu'na

#### İstanbul

#### Giriş

Gübre Fabrikaları Türk Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem faaliyet raporunda yer alan özet konsolide finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının incelemesini yapmakla görevlendirilmiş bulunuyoruz. Rapor konusu ara dönem faaliyet raporu, Grup yönetiminin sorumluluğundadır. Sınırlı denetim yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, ara dönem faaliyet raporunda yer alan özet konsolide finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ve 18 Ağustos 2020 tarihli sınırlı denetim raporuna konu olan ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

#### Sınırlı Denetim Kapsamı

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

#### Şartlı Sonucun Dayanağı

12 Numaralı Dipnot'ta açıklandığı üzere, Şirket'in konsolide ettiği bağlı ortaklığı Razi Petrochemical Co.'nun ("Razi") yürürlükteki vergi kanunları gereği ihracat satışlarından kaynaklanan katma değer vergisi alacağı mevcuttur. Kısa vadeli diğer alacaklar hesabı içerisinde muhasebeleştirilen 115.130.062 TL (2.834 Milyon IRR) tutarındaki KDV alacağının tahsil edilmesi ve tahsilat zamanıyla ilgili belirsizlik mevcut olup, konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup konsolide finansal tabloları içerisinde konsolide edilen bağı ortaklık Razi'nin stokları, 77.801.649 TL tutarında (IRR 1.862 Milyar karşılığı) yedek parça stoklarını içermektedir. Bu hususla ilgili olarak, 14.331.883 TL tutarındaki (343 Milyar IRR karşılığı) üretim maliyeti, satılan malın maliyetine yansıtılmıştır. Ancak Razi cari dönemde stok sisteminde bazı değişiklikler yapmıştır. Stok alımları peşin ödenmiş giderlerde yer almış; yıl içerisindeki kullanımlar ağırlıklı ortalama yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmemiş ve yabancı para cinsinden alımlar ve stok sistemi ve hesaplar arasındaki olması gereken kurlar üzerinden muhasebeleştirilmemiştir. Sayılan bu nedenlerden dolayı stoklar ve satılan malın maliyeti hesaplarının doğru gösteriminin sağlanması için ilgili hesaplarda düzeltmeler yapılması gerekmektedir. Rapor tarihi itibarıyla gerekli düzeltmelerin yapılabilmesi için sağlıklı veri temin edilememiştir.

Razi, hükümet onayı ve yargı makamlarının kararına atfen, devlet tarafınca Ticaret Borsası'nda bulunan fiyata dayalı oran ile belirlenen üre satış oranı farkına istinaden 58.163.209 TL (1.392 Milyar IRR) ve buna bağlı olarak Jahad Keshavarzi Co.'dan alacak muhasebeleştirilmiştir. Buna göre ilgili onayın uygulama şekli ve zamanı belirtilmemiş ve Jahad Keshavarzi'den bu tutara ilişkin bir doğrulama temin edilememiştir. Rapor tarihi itibarıyla muhtemel düzeltmelerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisinin belirlenmesi mümkün değildir.

#### **Şartlı Sonuç**

Sınırlı bağımsız denetimimiz sonucunda, ilişikteki ara dönem faaliyet raporunda yer alan faaliyet bilgilerin sınırlı bağımsız denetimden geçmiş özet konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlarda verilen bilgiler ile tüm yönleriyle, "Şartlı Sonucun Dayanağı" paragrafında belirtilen hususun etkileri haricinde tutarlı olmadığına dair herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

EREN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Member Firm of Grant Thornton International

Aykut Halit

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Ağustos 2020

## Faaliyet Raporu

Finansal Tablo Niteliği

Konsolide

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| <b>Faaliyet Raporu</b>                              |            |
| Yapılan Açıklama Düzeltme mi?                       | Hayır (No) |
| Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi | -          |
| <b>Açıklamalar</b>                                  |            |

01/01/2020 - 30/06/2020 dönemine ait yönetim kurulu faaliyet raporumuz ilişikte pdf dosya olarak kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.