

**GÜBRE FABRİKALARI TÜRK
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1-2
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu.....	4
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	6-44
1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	6-8
2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar.....	8-13
3. Bölümlere göre raporlama	13-16
4. Nakit ve nakit benzerleri.....	16-17
5. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar.....	17-20
6. Ticari alacaklar ve borçlar	20-21
7. Diğer alacaklar ve borçlar.....	22-22
8. Stoklar.....	23
9. Maddi duran varlıklar	23-25
10. Maddi olmayan duran varlıklar	26-27
11. Taahhütler.....	27
12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	27-30
13. Hasılat.....	30
14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	31
15. Pay başına kazanç	31
16. İlişkili taraf açıklamaları.....	32-33
17. Finansal yatırımlar.....	34
18. Çalışanlara sağlanan faydalar	34-35
19. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler.....	35-36
20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	36
21. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil).....	37-40
22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	41-43
23. Raporlama döneminden sonraki olaylar	44

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	672.683.282	659.990.037
Finansal yatırımlar	17	113.275.485	19.087.380
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	718.585.316	590.662.054
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	409.396.441	232.137.472
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	188.039.778	71.106.865
Stoklar	8	2.923.004.343	1.389.767.975
Peşin ödenmiş giderler	19	306.559.356	163.416.237
Türev araçlar		1.021.984	--
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	31.151	2.959.703
Diğer dönen varlıklar		96.589.604	28.709.571
Dönen varlıklar		5.429.186.740	3.157.837.294
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	17	17.328.070	13.744.887
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	12.826.229	9.000.553
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		31.558.127	23.582.630
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		139.241.969	139.506.066
Maddi duran varlıklar	9	2.149.756.044	1.685.905.290
Maddi olmayan duran varlıklar	10		
-Şerefiye		84.649.694	60.572.972
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		71.001.961	18.711.986
Peşin ödenmiş giderler	19	95.330.041	30.680.425
Ertelenen vergi varlıkları	21	--	29.360.848
Toplam duran varlıklar		2.601.692.135	2.011.065.657
Toplam varlıklar		8.030.878.875	5.168.902.951

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1.531.305.106	1.542.470.426
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	34.926.367	25.739.366
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	16	2.869.517	2.425.948
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	2.741.612.362	1.429.845.764
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	39.974.771	30.867.564
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	127.270.139	58.688.797
Ertelenmiş gelirler	19	68.105.566	30.579.281
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler	21	21.293.901	9.252.087
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	36.579.769	28.045.036
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	161.723.668	72.430.797
Kısa vadeli yükümlülükler		4.765.661.166	3.230.345.066
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	56.623.655	70.585.949
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	228.256.062	94.829.669
Ertelenen vergi yükümlülüğü	21	49.156.197	10.887.382
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		334.035.914	176.303.000
Toplam yükümlülükler		5.099.697.080	3.406.648.066
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	334.000.000	334.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		6.110.400	--
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		317.298.232	317.298.232
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.021.811)	(1.097.445)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı para çevrim farkları		(94.115.705)	(490.429.269)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
-Yasal yedekler	20	53.838.737	53.838.737
Geçmiş yıllar karları		906.139.753	604.588.289
Net dönem karı / (zararı)		307.765.841	262.056.082
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.829.015.447	1.080.254.626
Kontrol gücü olmayan paylar		1.102.166.348	682.000.259
Toplam özkaynaklar		2.931.181.795	1.762.254.885
Toplam kaynaklar		8.030.878.875	5.168.902.951

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Satışlar	13	6.216.824.037	3.851.071.077	2.367.118.131	1.167.335.384
Satışların maliyeti	13	(4.898.506.478)	(2.883.285.520)	(1.960.240.222)	(794.489.944)
Brüt kar		1.318.317.559	967.785.557	406.877.909	372.845.440
Genel yönetim giderleri		(162.157.987)	(111.560.317)	(57.619.104)	(32.785.384)
Pazarlama giderleri		(251.428.170)	(363.839.288)	(61.046.615)	(98.643.108)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	319.732.005	295.901.994	101.541.329	66.891.307
Esas faaliyetlerden diğer giderler	14	(679.536.928)	(633.281.336)	(215.988.453)	(292.804.406)
Esas faaliyet karı		544.926.479	155.006.610	173.765.066	15.503.849
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		6.901.936	5.751.658	347.101	(11.094.473)
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(96.578)	(17.465)	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		1.865.097	1.811.520	(1.723.203)	233.703
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		553.596.934	162.552.323	172.388.964	4.643.079
Finansman gelirleri		208.768.905	337.829.905	73.641.040	124.777.584
Finansman giderleri		(352.417.543)	(204.456.853)	(137.111.011)	(59.222.261)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(27.943.015)	--	(31.576.048)	--
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		382.005.281	295.925.375	77.342.945	70.198.402
- Dönem vergi gideri	21	(29.912.986)	(7.355.151)	(5.389.514)	(4.932.052)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	(62.413.030)	1.810.837	2.404.848	4.440.231
Toplam vergi (gideri) / geliri		(92.326.016)	(5.544.314)	(2.984.666)	(491.821)
Net dönem karı		289.679.265	290.381.061	74.358.279	69.706.581
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(18.086.576)	136.411.408	24.419.252	39.177.927
Ana ortaklık payları		307.765.841	153.969.653	49.939.027	30.528.654
Pay başına kazanç / (kayıp) (kuruş)	15	0,921	0,461	0,150	0,091
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		6.110.400	--	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(1.155.458)	1.062.090	(1.054.828)	586.590
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		231.092	(212.418)	210.966	(117.318)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		793.264.348	(203.914.833)	126.227.268	(91.314.036)
Diğer kapsamlı gider		798.450.382	(203.065.161)	125.383.406	(90.844.764)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		1.088.129.647	87.315.900	199.741.685	(21.138.183)
Toplam kapsamlı giderinin / (gelirinin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		378.864.208	35.731.363	90.848.719	(17.072.296)
Ana ortaklık payları		709.265.439	51.584.537	108.892.966	(4.065.887)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/(zararda) sınıflandırılmaacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	334.000.000	328.930.319	(1.678.630)	--	(359.020.958)	53.838.737	348.259.261	(149.740.564)	554.588.165	286.320.656	840.908.821
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	--	(11.632.087)	--	--	--	--	444.440.632	--	432.808.545	461.600.753	894.409.298
Düzeltilmelerden sonraki tutar	334.000.000	317.298.232	(1.678.630)	--	(359.020.958)	53.838.737	792.699.893	(149.740.564)	987.396.710	747.921.409	1.735.318.119
Transferler	--	--	--	--	--	--	(149.740.564)	149.740.564	--	--	--
Bağlı ortaklık edinimi ve elden çıkarılması	--	--	--	--	--	--	(38.371.040)	--	(38.371.040)	(60.550.643)	(98.921.683)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(33.893.661)	(33.893.661)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	849.672	--	(103.234.787)	--	--	153.969.653	51.584.538	41.339.882	92.924.420
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	334.000.000	317.298.232	(828.958)	--	(462.255.745)	53.838.737	604.588.289	153.969.653	1.000.610.208	694.816.987	1.695.427.195
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	334.000.000	317.298.232	(1.097.445)	--	(490.429.269)	53.838.737	604.588.289	262.056.082	1.080.254.626	682.000.259	1.762.254.885
Diğer düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	39.495.382	--	39.495.382	41.301.881	80.797.263
Düzeltilmelerden sonraki tutar	334.000.000	317.298.232	(1.097.445)	--	(490.429.269)	53.838.737	644.083.671	262.056.082	1.119.750.008	723.302.140	1.843.052.148
Transferler	--	--	--	--	--	--	262.056.082	(262.056.082)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	(924.366)	6.110.400	396.313.564	--	--	307.765.841	709.265.439	378.864.208	1.088.129.647
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler	334.000.000	317.298.232	(2.021.811)	6.110.400	(94.115.705)	53.838.737	906.139.753	307.765.841	1.829.015.447	1.102.166.348	2.931.181.795

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren

Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		289.679.265	290.381.061
Dönem karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	121.494.450	46.390.660
Özkaynak yönetimi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(1.865.097)	(1.811.520)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	164.790.647	52.013.837
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		143.528.276	111.167.871
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	(1.584.857)	(6.781.874)
Alacaklar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	147.295	(3.163.533)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri /(gideri)		(15.522)	1.039.437
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	2.657.151	20.915.073
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	92.326.016	5.544.314
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar /(kayıplar) ile ilgili düzeltmeler	9-10	(6.045.556)	17.465
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıplarına ilişkin düzeltmeler		(1.021.984)	9.462.872
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları /(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		264.097	(212.601)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		804.354.181	524.963.062
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(305.298.843)	(70.204.803)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(120.758.589)	200.432.948
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(1.595.281.914)	440.430.922
Ticari borçlarda değişim ile ilgili düzeltmeler		1.312.195.006	128.643.391
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		9.107.207	1.249.415
Ertelenmiş gelirlerlerdeki değişim		37.526.285	82.486.940
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(207.792.735)	(151.147.512)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		68.581.345	(97.640.409)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler ile ilgili düzeltmeler		33.459.720	(182.265.558)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		36.091.663	876.948.396
Ödenen faiz		(51.612.604)	(80.610.148)
Vergi ödemeleri	21	(22.907.182)	(11.270.935)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18	(52.468.121)	(36.227.545)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(90.896.244)	748.839.768
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10	(112.780.772)	(107.458.327)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9-10	25.300.571	1.371
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		(97.771.289)	32.813.163
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		--	63.327.280
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(185.251.490)	(11.316.513)
Finansman faaliyetlerin nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.614.000.000	2.143.937.440
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.721.856.285)	(2.051.918.160)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(107.856.285)	92.019.280
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(384.004.019)	829.542.535
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler		657.508.102	174.457.909
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		393.015.796	(104.437.371)
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler		666.519.879	899.563.073

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gübre Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup”), Gübre Fabrikaları T.A.Ş. (“Gübretaş” veya “Şirket”), doğrudan ve dolaylı toplam dört bağlı ortaklığı (31 Aralık 2020: dört) ve iki iştirakinden (31 Aralık 2020: iki) oluşmaktadır. Gübretaş 1952 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu kimyevi gübre üretimi, alımı ve satımıdır.

Şirket, faaliyetinin önemli bir bölümünü Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (“TKK”) ile gerçekleştirmektedir. Şirket’in kanuni merkezi İstanbul’da olup, diğer üretim yerleri ve bürolara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Birim	Faaliyet Durumu
Yarımca Tesisleri Müdürlüğü	Katı Gübre Üretimi / Liman / Lojistik
Ege Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Sıvı-Toz Gübre Üretimi / Lojistik
Karadeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Lojistik
Doğu Akdeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Liman / Lojistik
Marmara Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Lojistik
İç Anadolu Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
Güneydoğu Anadolu Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
GAP Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
Batı Akdeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un toplam 1.537 (31 Aralık 2020: 1.569) çalışanı bulunmaktadır.

Halka açık olan Şirket’in hisselerinin %24,05 oranındaki kısmı Borsa İstanbul’da (“BİST”) fiili olarak işlem görmekte olup, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır.

Şirket’in sermayesinin %10 ve daha üzerinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir:

Adı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
TKK	%75,95	253.684.607	%75,95	253.684.607
Diğer-halka açık	%24,05	80.315.393	%24,05	80.315.393
Toplam	%100,00	334.000.000	%100,00	334.000.000

1.1 Bağılı Ortaklıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan şirketler, Gübretaş’ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

Adı	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020	
	Geçerli Para Birimi	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Razi Petrochemical Co.	IRR	48,88%	48,88%	48,88%	48,88%
Arya Phosphoric Jonoob Co.	IRR	48,88%	48,88%	48,88%	48,88%
Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.	Türk Lirası	48,88%	48,88%	48,88%	48,88%
Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.	Türk Lirası	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türk Lirası	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türk Lirası	15,78%	15,78%	15,78%	15,78%

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

1.1 Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Razi Petrochemical Co.

Gübretaş, 24 Mayıs 2008 tarihinde İran’da kimyevi gübre ve gübre hammaddeleri üretim ve satışı faaliyetinde bulunan Razi Petrochemical Co.’ye (“Razi”) iştirak etmiştir. Gübretaş’ın Razi’nin sermayesindeki payı bilanço tarihi itibarıyla %48,88’dir (31 Aralık 2020: %48,88). Razi’nin 5 kişilik yönetim kurulunun 3 üyesini Gübretaş’ın belirlemekte olması nedeniyle Razi bağlı ortaklık olarak değerlendirilmiştir.

Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.

Razi, 2010 yılı sonunda petrokimya ürünlerinin İran dışındaki satış faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.’yi (“Raintrade”) kurmuştur. Raintrade faaliyetlerine 2011 yılının Nisan ayında başlamıştır. Razi’nin Raintrade’de sahiplik oranı %100 olup Grup’un dolaylı sahiplik oranı %48,88’dir. Razi’nin 19.08.2020 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulu’nda, Raintrade’in tasfiye edilmesine karar verilmiş olup, ilgili tasfiye işlemi rapor tarihi itibarıyla henüz gerçekleşmemiştir.

Arya Phosphoric Jonoob Co.

Razi, 2012 yılında İran’da yerleşik bulunan ve 2010 yılında faaliyete başlayan 126.000 ton/yıl kapasiteli fosforik asit üretim tesisine sahip Arya Phosphoric Jonoob Co. Şirketi’nin (“Arya”) %87,5 oranındaki hissesini satın almıştır. 2013 yılında kalan %12,5 hisseyi de alarak Arya’nın tamamına sahip olmuştur. Grup’un dolaylı sahiplik oranı %48,88’dir.

Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.

Gübretaş, maden yatırımları gerçekleştirmek amacıyla ulusal ve uluslararası alanda faaliyet göstermek üzere %100 pay sahibi olduğu Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.’yi (“Gübretaş Maden”) 31 Mart 2020 tarihinde kurmuştur. 24 Şubat 2021 tarihinde 82050 sicil numaralı Söğüt Altın Madeni ruhsatı ve ruhsat kapsamındaki çalışmalar Gübretaş Maden’e devredilmiştir. Gübretaş Maden’in 29 Ocak 2021 tarihli Genel Kurulunda şirketin sermayesinin 40.000.000 TL’ye çıkarılması kararlaştırılmış olup tamamı nakit olarak 6 Mayıs 2021 tarihinde ödenmiştir. Konsolidasyona dahil edilen Gübretaş Maden, rapor tarihi itibarıyla madencilik faaliyetlerine başlamak üzere hazırlıklarını sürdürmektedir.

1.2 İştirakler

Şirket, 13 Nisan 2009 tarihinde Türkiye’de zirai ilaç üretimi ve satışı faaliyetinde bulunan Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye (“Tarkim”) iştirak etmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla iştirak oranı %40’tır (31 Aralık 2020: %40).

1.3 Diğer Yatırımlar

Şirket, TTK’nın bağlı ortaklığı olan Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.’nin (“Tarnet”) %15,78 oranında hissesine sahiptir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

1.4 Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un Türkiye'deki şirketleri, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. İran'da faaliyet gösteren Grup şirketleri ise, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını İran Riyalı ("IRR") cinsinden ve İran mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS") uyumlu olacak şekilde yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, UFRS'de meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla sürekli güncellenmektedir.

Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları ile TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamış ve sunmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, Not 2.2'de özetlenen ve 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS'ler ve TFRYK yorumlarının etkisi dışında bir önceki yılın Grup konsolide finansal tablolarında kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur.

Özet konsolide finansal tablolar, maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arazi ve binaların yeniden değerlemesi ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve türev finansal araçların makul değerleri ile (bilanço tarihindeki) ölçümü haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Ancak İran'daki yüksek enflasyonun son 3 yıl toplamında %100'ü (%120) aşması sebebiyle 2020 yılı itibarıyla İran'da finansal tablolar artık tarihi maliyet esasına göre değil, enflasyon etkilerine göre muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı İran'daki bağlı ortaklığın özet konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında uygulanmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet 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.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tabloları için sunum para birimi olarak kararlaştırılan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket’in İran’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi İran IRR’dir (“IRR”). İran’da döviz bazlı işlemlerde piyasada kullanılan kurlar açıklanan sabit kurlardan önemli ölçüde farklılık göstermektedir. İran Merkez Bankası gözetiminde bir Döviz İşlemleri Merkezi (“Merkez”) oluşturulmuş ve serbest piyasa kurlarına yakın gösterge oranları açıklanmaya başlanmıştır. Razi’ye ait yabancı para değerlemelerinde, İran’daki kur rejiminin muğlak olması ve gelecekteki nakit akımlarının hangi kur ile gerçekleşeceğinin belirsiz olması nedeniyle, bahse konu Merkez’in açıkladığı dönem sonu döviz kurunu (NIMA) esas almıştır. Benzer şekilde, dönem ortalaması kurları hesaplanırken Merkez’in açıkladığı kurların ortalaması dikkate alınmıştır.

TMS 21 Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri standardına göre konsolidasyonda Grup’un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası’na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönem içerisinde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası’na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir. Oluşan çevrim farkları, faaliyetin sona erdiği dönemde gelir ya da gider yazılır.

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Döviz cinsi	Dönem sonu	Dönem ortalaması	Dönem sonu	Dönem ortalaması
IRR/TL	0,000038230	0,000036660	0,000028789	0,000027031

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Önceki Dönem Düzeltmesi ve Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Ancak İran’daki yüksek enflasyonun son 3 yıl toplamında %100’ü aşması (%120) sebebiyle 2020 yılı itibarıyla finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre değil, enflasyon etkilerine göre muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı İran’daki bağlı ortaklığın finansal tablolarının hazırlanması sırasında uygulanmıştır.

Finansal tablolar, satın alma ve satışların tarihi maliyetleri esasına göre düzenlenir, bu suretle bilançoda henüz para birimi cinsinden ifade edilmemiş bilanço kalemleri genel bir fiyat endeksi kullanılarak çevrilmelidir. Aynı durum gelir ve giderler için de geçerlidir. Parasal varlıklar ve yükümlülükler, sözleşmeye bağlı olarak fiyat değişikliklerine tabi ise veya cari değer olarak ifade ediliyorsa genel bir fiyat endeksi kullanılarak çevrilmeleri gerekli değildir.

Yüksek enflasyonlu olmayan ana ortaklığın yüksek enflasyonlu bir para biriminde raporlama yapan bağlı ortaklıkları

TMS 21’e göre fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tabloları ve finansal durumu, yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonomin para birimine çevrildiğinde, karşılaştırmalı tutarlar ilgili önceki yıl finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulanlar olabilir (fiyat seviyesindeki veya döviz kurlarında sonraki dönem değişikliklere göre düzeltilmez).

Enflasyon muhasebesinin önceki dönemlere ilişkin 894.409.298 TL tutarındaki geçmiş dönem etkisi 1 Ocak 2020 tarihli açılış özkaynakları içerisinde geçmiş yıl karları içerisinde gösterilmiştir.

2.2 TFRS’deki Değişiklikler

1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS Yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 TFRS’deki Değişiklikler (devamı)

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7 ve TFRS 16’daki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Grup söz konusu standartların ve değişikliklerin konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

- a) 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Gübretaş’ın ve Bağlı Ortaklıkları’nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.
- c) Bağlı Ortaklıklar’a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket’in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar’ı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket’in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- d) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmiştir.
- e) Şirket'in önemli etkiye sahip olduğu yatırımları özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Grup'un İştirak'in faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirak'in kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların bu iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un payı oranında İştirak'in defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.
- f) Grup'un toplam oy haklarının önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34'e uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (devamı)

Şirket 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu’na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz edebilir. Grup Yönetimi maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitine ilişkin güncel çalışmayı yıl sonunda yapacağından 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönemde gerçeğe uygun değerlere ilişkin bir güncelleme yapmamıştır. Buna bağlı olarak, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönemde maddi duran varlıkların vergisel amaçlı endekslenmiş değerleri ile TFRS finansal tablolarında taşınan gerçeğe uygun değerleri arasında oluşan ilave değerlendirme farkı üzerinden (yıl sonunda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitine ilişkin güncel çalışmanın yapılması ile birlikte bu farkın azalacağı tahmin edildiğinden) ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Grup’un üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümlerini belirlemiştir. Grup’un karar almaya yetkili mercii olan Yönetim Kurulu, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri coğrafi bölümler bazında incelemektedir. Şirket’in Türkiye’de, bağlı ortaklığı durumundaki Razi’nin ise İran’da faaliyeti bulunmaktadır.

Şirket Türkiye genelinde kimyevi gübre üretim, alım ve satım faaliyetleri yürütmektedir. Razi ise kimyevi gübre ve gübre hammaddeleri üretimi ve ticareti yapmaktadır. Grup, Gübretaş Maden aracılığı ile madencilik faaliyetlerine başlamak için çalışmalarını sürdürmektedir. Madencilik faaliyetleri başladığında ilgili bölüm ayrı olarak sunulacaktır.

Grup Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden, bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS konsolide finansal tablolar kullanılmaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide bilançoların bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Türkiye	Yurtdışı	Konsolidasyon	Toplam
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	Düzeltilmeleri	30 Eylül 2021
Varlıklar				
Dönen Varlıklar	3.542.266.353	1.892.017.527	(5.097.140)	5.429.186.740
Duran Varlıklar	1.529.902.563	1.432.922.015	(361.132.443)	2.601.692.135
Toplam Varlıklar	5.072.168.916	3.324.939.542	(366.229.583)	8.030.878.875

Kaynaklar				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.932.640.074	838.118.228	(5.097.139)	4.765.661.163
Uzun Vadeli Yükümlülükler	115.495.084	218.540.830	--	334.035.914
Özkaynaklar	1.024.033.758	2.268.280.484	(361.132.444)	2.931.181.798
Toplam Kaynaklar	5.072.168.916	3.324.939.542	(366.229.583)	8.030.878.875

	Türkiye	Yurtdışı	Konsolidasyon	Toplam
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	düzeltilmeleri	31 Aralık 2020
Varlıklar				
Dönen varlıklar	2.111.323.215	1.278.895.928	(232.381.849)	3.157.837.294
Duran varlıklar	1.471.511.164	916.160.738	(376.606.245)	2.011.065.657
Toplam varlıklar	3.582.834.379	2.195.056.666	(608.988.094)	5.168.902.951

Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler	2.799.152.170	662.323.215	(231.130.319)	3.230.345.066
Uzun vadeli yükümlülükler	89.895.478	86.407.522	--	176.303.000
Özkaynaklar	693.786.731	1.446.325.929	(377.857.775)	1.762.254.885
Toplam kaynaklar	3.582.834.379	2.195.056.666	(608.988.094)	5.168.902.951

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Türkiye	Yurtdışı	Konsolidasyon	
	1 Ocak -	1 Ocak -	Düzeltilmeleri	Toplam
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Hasılat	4.966.462.306	1.493.252.809	(242.891.078)	6.216.824.037
Satışların Maliyeti	(4.008.886.719)	(1.132.510.837)	242.891.078	(4.898.506.478)
Brüt Kar	957.575.587	360.741.972	--	1.318.317.559
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(236.412.355)	(15.015.815)	--	(251.428.170)
Genel Yönetim Giderleri	(75.839.776)	(86.318.211)	--	(162.157.987)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler, net	(165.591.521)	(194.213.402)	--	(359.804.923)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	479.731.935	65.194.544	--	544.926.479
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler, net	6.304.658	500.700	--	6.805.358
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	1.865.097	--	--	1.865.097
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	487.901.690	65.695.244	--	553.596.934
Finansman Gelirleri / Giderleri, net	(83.366.785)	(88.224.868)	--	(171.591.653)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	404.534.905	(22.529.624)	--	382.005.281
Vergi (Gideri) / Geliri	(79.473.576)	(12.852.440)	--	(92.326.016)
Dönem Karı / (Zararı)	325.061.329	(35.382.064)	--	289.679.265

	Türkiye	Yurtdışı	Konsolidasyon	
	1 Ocak -	1 Ocak -	Düzeltilmeleri	Toplam
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Hasılat	2.853.126.517	1.440.612.969	(442.668.409)	3.851.071.077
Satışların Maliyeti	(2.460.148.786)	(857.129.017)	433.992.283	(2.883.285.520)
Brüt Kar	392.977.731	583.483.952	(8.676.126)	967.785.557
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(181.958.031)	(181.881.257)	--	(363.839.288)
Genel Yönetim Giderleri	(31.531.695)	(80.028.622)	--	(111.560.317)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler, net	(175.857.887)	(168.835.026)	7.313.571	(337.379.342)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	3.630.118	152.739.047	(1.362.555)	155.006.610
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler, net	33.051.602	--	(27.317.409)	5.734.193
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	1.811.520	--	--	1.811.520
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	38.493.240	152.739.047	(28.679.964)	162.552.323
Finansman Gelirleri	15.199.914	118.173.138	--	133.373.052
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	53.693.154	270.912.185	(28.679.964)	295.925.375
Vergi (Gideri) / Geliri	(2.851.006)	(2.993.070)	299.762	(5.544.314)
Dönem Karı / (Zararı)	50.842.148	267.919.115	(28.380.202)	290.381.061

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Gübretaş (Gübre Üretimi)	25.321.775	92.683.916
Gübretaş Maden (Madencilik)	56.665.782	--
Yurtdışı (Gübre Üretimi)	30.793.215	14.774.411
Toplam	112.780.772	107.458.327

Amortisman / İtfa Payları:

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Gübretaş (Gübre Üretimi)	36.492.363	31.618.862
Gübretaş Maden (Madencilik)	725.629	--
Yurtdışı (Gübre Üretimi)	84.276.458	14.771.798
Toplam	121.494.450	46.390.660

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.247.148	288.354
Banka	670.352.928	655.981.343
- Vadesiz mevduat	106.524.932	66.780.996
- Vadeli mevduat	563.827.996	589.200.347
Diğer hazır değerler	1.083.206	3.720.340
Toplam	672.683.282	659.990.037
Bloke mevduat	(6.163.403)	(2.481.935)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	666.519.879	657.508.102

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

4.1 Vadeli mevduatlar (TL)

Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2021
19,10	1 gün	86.338.676
Toplam		86.338.676
Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2020
19,00	3 gün	176.629.065
Toplam		176.629.065

4.2 Vadeli mevduatlar (Döviz)

				30 Eylül 2021
Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1,00	1 gün	EUR	15.584.591	160.416.871
10 – 11	1 gün	Milyon IRR	2.048.537	78.315.569
0,90 - 1,00	1 gün	USD	26.891.579	238.756.880
Toplam				477.489.320
				31 Aralık 2020
Faiz oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
0,65	3 gün	EUR	83.514	752.290
10 - 15	3 gün	Milyon IRR	1.112.502	32.028.278
2,50-3,75	15 gün	USD	51.739.080	379.790.714
Toplam				412.571.282

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	1.566.231.473	1.568.209.792
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	56.623.655	70.585.949
Toplam	1.622.855.128	1.638.795.741

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	1.526.105.380	1.537.005.210
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	34.926.367	25.739.366
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	5.199.726	5.465.216
Toplam	1.566.231.473	1.568.209.792

5.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle kısa vadeli borçlanmaların ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
TL	19,06	1.485.543.710	1.485.543.710
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR (*)	18,00	1.974.576	75.488.037
Toplam			1.561.031.747

31 Aralık 2020

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
TL	7,20 – 11,55	1.472.735.344	1.472.735.344
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR (*)	18,00	3.126.470	90.009.232
Toplam			1.562.744.576

(*) Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalar içinde yer alan ilgili tutar, Razi'nin özelleştirme öncesi sahibi kuruluşu olan finansal nitelikteki borç tutarını göstermektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

5.2 Kiralama Yükümlülükleri

30 Eylül 2021 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	12	5.199.726	5.199.726
Toplam			5.199.726

31 Aralık 2020 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	12	5.465.216	5.465.216
Toplam			5.465.216

5.3 Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli krediler	50.621.428	60.745.714
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	6.002.227	9.840.235
Toplam	56.623.655	70.585.949

5.3.a Banka Kredileri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021 Para birimi	Vade	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	2024	14,77	50.621.428	50.621.428
Toplam				50.621.428

31 Aralık 2020 Para birimi	Vade	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL tutar
TL	2024	14,89	60.745.714	60.745.714
Toplam				60.745.714

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

5.3.b Kiralama Yükümlülükleri

30 Eylül 2021 Para birimi	Vade	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	Aralık 2023	12	6.002.227	6.002.227
Toplam				6.002.227

31 Aralık 2020 Para birimi	Vade	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	Aralık 2023	12	9.840.235	9.840.235
Toplam				9.840.235

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	74.910.043	133.404.855
İran Petrol Bakanlığı iştiraklerinden alacaklar- Razi (*)	343.758.447	107.857.371
418.668.490		241.262.226
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(9.272.049)	(9.124.754)
Toplam	409.396.441	232.137.472

(*) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilgili tutarlar uzun süredir tahsil edilmemiştir. Teminatsız olan ticari alacakların tahsilatı için görüşmelere devam edilmekte olup, söz konusu şirketlerle ticarete devam edilmekte olduğundan ilgili tutarlar için karşılık ayrılmamıştır.

Şüpheli alacaklar ve bu alacaklarla ilgili ayrılan karşılıklara ilişkin özet bilgi aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
9 aydan fazla	9.272.049	9.124.754
Toplam	9.272.049	9.124.754

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

6.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	9.124.754	12.212.963
Dönem iptali / gideri	147.295	(3.163.533)
Kapanış bakiyesi	9.272.049	9.049.430

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	122.962.499	131.844.008
Teminat çekleri/senetleri	9.168.841	22.321.591
Toplam	132.131.340	154.165.599

6.2 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İran gaz tedarikçisi kuruluşu borçlar - Razi	396.418.014	129.363.408
Satıcılar	2.329.154.644	1.279.368.406
Diğer ticari borçlar	16.039.704	21.113.950
Toplam	2.741.612.362	1.429.845.764

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KDV alacakları - Türkiye	42.519.237	22.322.730
Personelden alacaklar	22.150.623	3.127.245
Tabosan'dan alacaklar (*) (Not 12)	36.105.926	35.259.932
Diğer devlet kurumlarından alacaklar - Razi	70.516.034	5.317.203
Diğer çeşitli alacaklar	16.747.958	5.079.755
Toplam	188.039.778	71.106.865

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (devamı)

(*) Grup'un kefaletlen yapmış olduğu ödemelerden kaynaklı ana para alacağı ve rapor tarihi itibarıyla işlemiş faiz alacağı toplamı 36.105.926 TL'dir. Grup Yönetimi İflas İdaresi'ne Tabosan Mühendislik ve İmalat ve Montaj San. A.Ş.'ye ("Tabosan") ait Razi hisselerinden, kefaletlen yapılan 5.439.402 EUR ödemeye tekabül eden %1,31 oranında hisse devrinin gerçekleştirilmesi için talepte bulunmuştur. Grup'un bu talebi İflas İdaresi'nce kabul edilmediği için mahkemeye başvurularak hisse devri davası açılmış, ayrıca 27 Haziran 2013 tarihinde, Tabosan'ın ait Razi hisselerinin %1,31 hissesinin masa alacaklılarına dağıtılmaması ve üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunulmaması için ihtiyati tedbir kararı verilmiştir. Grup'un açtığı hisse devri davası reddedilmiş olup Grup tarafından temyiz edilmiş ancak Yargıtay Mahkeme kararını onamıştır. Bunun üzerine Grup Yargıtay'da karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Ancak karar düzeltme talebi de reddedilmiş olup daha sonra bu alacaklar iflas masasına yazdırılmıştır.

Grup, hisse devrine konu ettiği alacakları haricindeki diğer alacaklarının masaya kaydedilmesi amacıyla iflas idaresine başvurmuştur. Ancak bu başvuru reddedilmiştir. Bu sebeple Grup iflas idaresi aleyhinde alacak kabul davası açmıştır. İflas İdaresi Grup'un açtığı alacak kayıt davasını kabul etmiş ve bu kabul beyanı üzerine Mahkeme 15 Temmuz 2017 tarihinde Grup'un açtığı kayıt kabul davasının kabulüne karar vermiştir. Tabosan'ın Razi'deki %10,88 hissesine isabet eden birikmiş temettü alacakları iflas masasına intikal etmiş olduğundan İflas İdaresi 8 Temmuz 2017 tarihinde Grup'a 25.278.225 TL anapara alacağını ödemiştir. İflas İdaresi Grup'un kayıt kabul kararı verilen bakiye anapara alacağı olan 5.548.880 TL'yi Grup'a 4 Ağustos 2017 tarihinde ödemiştir. İflas İdaresi, Grup'un bakiye alacaklarını ise Tabosan'ın Razi nezdinde temettü alacağının doğması ve bunun da iflas masasına intikal etmesi şartlarıyla ve Grup'un bakiye alacaklarını karşıladığı ölçüde ödeyebilecektir.

7.2 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	6.716.004	5.056.346
Personelden alacaklar	1.216.708	984.584
Diğer uzun vadeli alacaklar	4.893.517	2.959.623
Toplam	12.826.229	9.000.553

7.3 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kontrol gücü olmayan paylara temettü borçları	107.692	12.392.247
Ödenecek vergi ve fonlar	8.147.856	3.248.640
Diğer borç ve yükümlülükler	119.014.591	43.047.910
Toplam	127.270.139	58.688.797

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	434.657.098	183.852.639
Mamuller	515.027.881	163.335.197
Ticari mallar	1.799.687.025	782.814.591
Diğer stoklar	186.799.442	274.517.508
	2.936.171.446	1.404.519.935
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(13.167.103)	(14.751.960)
Toplam	2.923.004.343	1.389.767.975

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle hesapladığı amortisman ve itfa gideri ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Gübretaş	Maden	Yurtdışı	30 Eylül 2021 Toplam
Amortisman gideri	34.345.406	644.460	83.999.711	118.989.577
İtfa gideri	2.146.957	81.169	276.747	2.504.873
Toplam	36.492.363	725.629	84.276.458	121.494.450

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde 121.494.450 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderinin 111.642.883 TL'si genel üretim giderine, 2.869.320 TL'si satış ve pazarlama giderlerine, 6.982.247 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Gübretaş	Yurtdışı	30 Eylül 2020 Toplam
Amortisman gideri	29.435.117	14.771.798	44.206.915
İtfa gideri	2.183.745	--	2.183.745
Toplam	31.618.862	14.771.798	46.390.660

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde 46.390.660 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderinin; 41.540.018 TL'si genel üretim giderine, 1.921.175 TL'si satış ve pazarlama giderlerine, 2.929.467 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kullanım hakkı varlıkları	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	441.715.486	203.034.895	648.328.125	5.639.827.669	28.877.200	99.237.132	25.778.418	1.387.441	58.376.740	7.146.563.106
Çevrim farkı	32.961.982	--	108.005.097	1.773.919.826	8.868.664	25.160.507	--	--	12.254.977	1.961.171.053
Enflasyon farkı	33.557.281	--	109.552.679	1.802.652.739	7.457.955	23.225.741	--	--	11.232.597	1.987.678.992
Alımlar	520.817	2.759.572	111.781	636.714	331.605	6.180.860	--	980.573	51.780.840	63.302.762
Satışlar / iptal	--	(6.353)	--	(9.533.553)	(1.006.349)	(1.498.405)	--	--	(23.341.605)	(35.386.265)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	--	--	--	600.840	2.050.151	1.625.616	--	--	(4.276.607)	--
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	508.755.566	205.788.114	865.997.682	9.208.104.235	46.579.226	153.931.451	25.778.418	2.368.014	106.026.942	11.123.329.648
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	(70.935.633)	(374.984.509)	(4.898.171.392)	(25.817.253)	(80.899.764)	(9.151.060)	(698.205)	--	(5.460.657.816)
Çevrim farkı	--	--	(86.006.876)	(1.641.097.992)	(8.469.126)	(24.498.421)	--	--	--	(1.760.072.415)
Enflasyon farkı	--	--	(73.950.103)	(1.541.687.793)	(5.694.724)	(16.561.315)	--	--	--	(1.637.893.935)
Dönem gideri	--	(11.805.007)	(11.175.765)	(80.547.215)	(3.195.688)	(7.785.886)	(4.184.397)	(295.619)	--	(118.989.577)
Satışlar / iptal	--	424	--	1.600.865	1.006.341	1.432.509	--	--	--	4.040.139
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	--	(82.740.216)	(546.117.253)	(8.159.903.527)	(42.170.450)	(128.312.877)	(13.335.457)	(993.824)	--	(8.973.573.604)
30 Eylül 2021 net değer	508.755.566	123.047.898	319.880.429	1.048.200.708	4.408.776	25.618.573	12.442.961	1.374.190	106.026.942	2.149.756.044

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kullanım hakkı varlıkları	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	460.989.962	130.808.686	373.583.334	698.836.520	6.961.735	30.688.986	25.778.418	1.117.468	19.402.832	1.748.167.941
Çevrim farkı	(23.243.285)	--	(19.050.643)	(159.140.397)	(1.892.367)	(3.698.215)	--	--	(3.820.356)	(210.845.263)
Alımlar	--	209.046	809.222	2.010.817	527.360	4.121.229	--	62.076	95.170.099	102.909.849
Satışlar / iptal	--	--	--	(40.905)	(9.988)	(182.722)	--	--	--	(233.615)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	--	1.350.739	676.752	1.662.866	532.487	249.798	--	--	(4.472.642)	--
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	437.746.677	132.368.471	356.018.665	543.328.901	6.119.227	31.179.076	25.778.418	1.179.544	106.279.933	1.639.998.912
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(61.343.697)	(146.408.040)	(446.024.781)	(4.451.090)	(15.407.735)	(3.571.865)	(676.835)	--	(677.884.043)
Çevrim farkı	--	--	9.987.840	118.443.269	1.250.317	2.879.714	--	--	--	132.561.140
Dönem gideri	--	(8.115.896)	(8.474.159)	(20.508.065)	(505.908)	(2.295.296)	(4.184.396)	(123.195)	--	(44.206.915)
Satışlar / iptal	--	--	--	40.905	9.988	97.657	--	--	--	148.550
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	--	(69.459.593)	(144.894.359)	(348.048.672)	(3.696.693)	(14.725.660)	(7.756.261)	(800.030)	--	(589.381.268)
30 Eylül 2020 net değer	437.746.677	62.908.878	211.124.306	195.280.229	2.422.534	16.453.416	18.022.157	379.514	106.279.933	1.050.617.644

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

10.1 Haklar

30 Eylül 2021	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	27.319.638	--	27.319.638
Enflasyon farkı	2.807.114	--	2.807.114
Alımlar	4.958.363	44.519.647	49.478.010
Çevrim farkı, net	2.509.724	--	2.509.724
Kapanış Bakiyesi	37.594.839	44.519.647	82.114.486
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(8.607.652)	--	(8.607.652)
Cari dönem itfa gideri	(2.504.873)	--	(2.504.873)
Kapanış Bakiyesi	(11.112.525)	--	(11.112.525)
Net Defter Değeri	26.482.314	44.519.647	71.001.961

30 Eylül 2020	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	27.348.692	--	27.348.692
Alımlar	4.548.478	--	4.548.478
Çevrim farkı	(4.580.744)	--	(4.580.744)
Satışlar / iptal	--	--	--
Kapanış Bakiyesi	27.316.426	--	27.316.426
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(5.143.792)	--	(5.143.792)
Cari dönem itfa gideri	(2.183.745)	--	(2.183.745)
Kapanış Bakiyesi	(7.327.537)	--	(7.327.537)
Net Defter Değeri	19.988.889	--	19.988.889

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

10.2 Şerefiye:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	60.572.972	87.044.600
Enflasyon farkı	7.709.051	--
Çevrim farkı	16.367.671	(29.127.221)
Kapanış Bakiyesi	84.649.694	57.917.379

NOT 11 – TAAHHÜTLER

11.1 Satın Alım Taahhütleri

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 111.263.081 USD ve 897.060 EUR tutarında siparişi verilip ithal edilmesi planlanan hammadde ve ticari mal satın alım taahhüdü mevcuttur (31 Aralık 2020: 45.057.580 USD ve 12.671.599 EUR).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maliyet giderleri karşılığı	129.739.626	37.912.475
Bayi satış primleri	--	3.600.000
Dava karşılıkları (*)	27.944.221	25.287.070
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4.039.821	5.631.252
Toplam	161.723.668	72.430.797

(*) Fazla gaz kullanımı iddiası nedeni ile Razi aleyhine yerel mahkemede 3.216.557.355 TL (84.137 Milyar IRR) tutarında açılmış dava bulunmaktadır. Söz konusu dava nedeniyle Razi'nin 133.499.154 TL (3.492 Milyar IRR) tutarındaki arsasının tapusu teminat olarak gösterilmiştir. Grup Yönetimi, geçmiş dönem içerisinde 20.845.177 TL (624 Milyar IRR) tutarında karşılık ayırmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

12.1 Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	25.287.069	4.663.112
İlave karşılık	2.657.152	20.915.073
Kapanış Bakiyesi	27.944.221	25.578.185

Denizciler Birliği Deniz Nakliyatı ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından Grup aleyhine 785.193 TL kar kaybına ilişkin dava açılmıştır. Grup yönetimi, aldığı hukuki görüşler neticesinde bu davaya ilişkin konsolide finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

12.2 Verilen Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler						
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	TL	41.792.238	41.792.238	TL	10.325.558	10.325.558
	USD	6.091.100	54.079.831	USD	8.800.000	64.596.400
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerin 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 (teminat)	--	--	--	--	--	--
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam			95.872.069			74.921.958

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

12.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler

İran İslam Cumhuriyeti'ne Uygulanan Yaptırımlar

İran, Birleşmiş Milletler Güvenlik Konseyi'nin daimi üyeleri, Almanya ve Avrupa Birliği arasında 2015 yılı Temmuz ayında imzalanan Kapsamlı Ortak Eylem Planı ("KOEP", "JCPOA") İran'ın nükleer faaliyetlerinin kısıtlanması karşılığında ABD, Avrupa Birliği ve Birleşmiş Milletler Güvenlik Konseyi'nin İran'a nükleer faaliyetleri sonucu uyguladığı ekonomik yaptırımların kaldırılmasını ve bazı yaptırımların uygulanmasına ara verilmesini içermektedir.

Amerika Birleşik Devletleri, 8 Mayıs 2018 tarihinde, KOEP'ten çekildiğini açıklamış ve daha önce yürürlükten kaldırılan ya da uygulanmasına ara verilen yaptırımları tekrar uygulamaya başlayacağını ifade etmiştir.

4 Kasım 2018 tarihinde devreye alınan yaptırımlarda İran'ın petrol, petrol ürünleri ve petrokimya ürünlerinin ticareti yaptırımlara konu olmuştur. Grup bünyesindeki şirketlerden herhangi biri konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yaptırıma tabi değildir.

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi'nin İran'a uygulanan mevcut yaptırımların bağlı ortaklığın operasyonlarına ve finansal durumuna etkileri hakkındaki varsayımlarını içermektedir. İran'ın gelecekteki ekonomik durumu Grup yönetiminin varsayımlarından farklı olabilir.

Tabosan'dan Alacaklar

Razi hisselerinin satın alım sürecinde, Grup ve diğer konsorsiyum üyeleri finansman sağlanan bankalara ve İran Özelleştirme İdaresi'ne karşı birbirleri adına müşterek müteselsil kefil olmuşlardır. Konsorsiyum üyelerinden Tabosan Mühendislik İmalat ve Montaj A.Ş.'nin ("Tabosan") iflası istenmiş, Tabosan'ın 2011 yılında iflas erteleme talebi mahkemece reddedilmiş ve Tabosan'ın iflasına ve iflas masası oluşturularak tüm işlemlerinin iflas masasına devrine karar verilmiştir. Grup, kefil olduğu Tabosan adına yaptığı ödemelerin bir kısmı için hisse devri talep etmiş, kalan alacakları için ise iflas masasına başvurmuştur.

Grup Tabosan adına yaptığı ödemeler için, Tabosan'ın Razi'deki hisselerinin %1,31 oranına tekabül eden kısmının devri için dava açmıştır. Mahkeme 28 Nisan 2014 tarihinde davanın reddine karar vermiştir. Bunun üzerine Gübretaş, Yargıtay'a karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Ancak bu talep de reddedilmiş olup, iş bu davaya konu alacağın iflas masasına alacak olarak kaydedtirilmesi için başvurulmuş ve bu tutarın bir kısmı iflas masasına yazdırılmıştır.

Grup, hisse devir davasına konu etmediği diğer alacakların masaya kaydı için iflas idaresine başvurmuş ancak bu talep idare tarafından reddedilmiştir. Grup bu kez iflas idaresi aleyhinde alacak kayıt kabul davası açmıştır. İflas İdaresi Grup'un açtığı alacak kayıt davasını kabul etmiş ve bu kabul beyanı üzerine Mahkeme 15 Temmuz 2017 tarihinde Grup'un açtığı kayıt kabul davasının kabulüne karar vermiştir. Grup'un kefaleten yapmış olduğu ödemelerden kaynaklı anapara alacağı ve bilanço tarihi itibarıyla işlemiş faiz alacağı toplamı 36.105.926 TL'dir.

İflas İdaresi, Grup'un bakiye alacaklarını Tabosan'ın Razi nezdinde temettü alacağının doğması ve bunun da iflas masasına intikal etmesi şartlarıyla ve Grup'un bakiye alacaklarını karşıladığı ölçüde ödeyebilecektir. Grup yönetimi, Tabosan'ın Razi hisselerine istinaden alacağı temettü payını ve banka tarafından kendisine devredilen ipotek ve teminatlarını göz önünde bulundurarak, bu alacağa ilişkin geçmiş yıllar ve cari dönemde herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

12.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler (devamı)

Kıyı Kenar Çizgisi

2011 yılı Kasım ayında, İskenderun Mal Müdürlüğü ("Hazine"), Kıyı Kanunu hükümleri ve Kıyı Kanunu'nun Uygulanmasına Dair Yönetmelik uyarınca Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sarıseki sınırları içerisinde bulunan ve Grup'a ait 79.350 m² yüzölçümlü taşınmazın bulunduğu yerden Kıyı Kenar Çizgisi geçtiği iddiası ile ilgili taşınmazın tapu kaydının iptali ve kamu adına terkin edilmesi amacıyla dava açmıştır. Bu davaya konu olan gayrimenkulün net defter değeri bilanço tarihi itibarıyla toplam 98.203.010 TL'dir. Grup yasal süresi içinde davaya itiraz etmiş, söz konusu terkin talebine temel teşkil eden Kıyı Kenar Çizgisi'nin belirlenmesine yönelik hazırlanan bilirkişi raporunun yeniden düzenlenmesini talep etmiş ve ayrıca mülkiyet hakkının tazmini için bir karşı dava açmıştır. 2018 yılı Mart ayında İskenderun 3. Asliye Hukuk Mahkemesi, Mal Müdürlüğü'nün açtığı davayı kısmen kabul ederek, Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sarıseki sınırları içerisinde bulunan ve Grup'a ait taşınmazın 78.674,76 m² kısmının tapu kaydının iptali ile kıyı kenar çizgisi olarak terkin ile tescil dışı bırakılmasına ve fazlaya ilişkin istemin reddine ve Grup'un açtığı karşı davanın reddine karar vermiştir. Grup yasal süresi içerisinde istinaf yoluna başvurmuş, Grup'un istinaf başvurusu kabul edilmiş ve Gaziantep Bölge Adliye Mahkemesi 15. Hukuk Dairesi Mal Müdürlüğü'nün ve Grup'un davaları yönünden verilen kararları kaldırarak, dosyayı yeniden görülmek üzere yerel mahkemeye iade etmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir Grup yönetimi, hukuk müşavirlerinin de görüşleri doğrultusunda, konsolide finansal tablolarda bu aşamada bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

NOT 13 - HASILAT

13.1 Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	5.396.226.444	2.965.727.375	1.897.953.133	835.454.203
Yurt dışı satışlar	864.420.517	925.277.714	469.506.215	343.857.484
Hizmet satışları	28.069.151	2.841.727	26.174.882	1.014.377
Satış iadeleri	(674.558)	(729.811)	(279.639)	(162.069)
Satış iskontoları	(70.591.423)	(40.482.508)	(26.205.212)	(12.743.083)
Satışlardan diğer indirimler	(626.094)	(1.563.420)	(31.248)	(85.528)
Toplam	6.216.824.037	3.851.071.077	2.367.118.131	1.167.335.384
13.2 Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Üretilen mamul maliyeti	2.829.916.780	1.267.435.978	1.153.406.570	357.324.375
Mamul stoklarından değişim	(351.692.684)	145.337.767	(72.754.260)	25.588.201
-Dönem başı mamul	163.335.197	310.773.646	442.273.621	191.024.080
-Dönem sonu mamul	(515.027.881)	(165.435.879)	(515.027.881)	(165.435.879)
Satılan mamul maliyeti	2.478.224.096	1.412.773.745	1.080.652.310	382.912.576
-Dönem başı ticari mal	782.814.591	642.840.114	383.049.665	352.094.996
-Alımlar	3.421.500.266	1.231.193.539	2.288.775.507	469.620.658
-Dönem sonu ticari mal	(1.799.687.025)	(414.396.019)	(1.799.687.025)	(414.396.019)
Satılan ticari mal maliyeti	2.404.627.832	1.459.637.634	872.138.147	407.319.635
Diğer satışların maliyeti	--	9.023.506	--	3.713.534
Satılan hizmet maliyeti	15.654.550	1.850.635	7.449.765	544.199
Toplam	4.898.506.478	2.883.285.520	1.960.240.222	794.489.944

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

14.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	282.762.287	204.646.397	89.876.089	(560.068)
Faiz gelirleri	4.119.586	4.419.844	918.359	736.103
Diğer gelirler	32.850.132	86.835.753	10.746.881	66.715.272
Toplam	319.732.005	295.901.994	101.541.329	66.891.307

14.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	447.073.851	487.241.810	107.197.815	167.441.131
Karşılık giderleri	3.123.747	21.312.904	(1.332.773)	20.887.059
Razi KDV alacakları	80.100.080	101.049.733	16.291.576	101.049.733
Diğer giderler	149.239.250	23.676.889	93.831.835	3.426.483
Toplam	679.536.928	633.281.336	215.988.453	292.804.406

NOT 15 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	307.765.841	153.969.653	49.939.027	30.528.654
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş)	33.400.000.000	33.400.000.000	33.400.000.000	33.400.000.000
Pay başına kazanç (kuruş)	0,921	0,461	0,150	0,091

Şirket'in tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olması ve imtiyazlı hisse bulunmaması nedeniyle adi ve seyreltilmiş hisse başına kar ve hisse başına dağıtılan temettü tutarları farklılık göstermemektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

16.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TKK	285.685.062	191.361.541
Diğer ilişkili taraflar	432.900.254	399.300.513
Toplam	718.585.316	590.662.054

TKK'ya yapılan katı gübre satışlarında ortalama vade 15 gün, diğer gübre satışlarında ise vade 15 ile 120 gün arasında değişmektedir.

Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.250.100	1.276.536
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	723.526	742.728
Bereket Sigorta A.Ş.	876.452	406.350
Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.	19.439	334
Toplam	2.869.517	2.425.948

16.2 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal ve Hizmet Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
TKK	3.906.289.111	1.875.382.499	1.331.942.351	623.268.412
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	53.663	75.959	--	6.225
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	6.203	62.792	1.163	38.533
TK Holding A.Ş.	44.997	31.564	--	31.564
Bereket Sigorta A.Ş.	843.202	--	90.139	--
Bereket Katılım Hayat A.Ş.	3.695	--	3.695	--
Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.	55	--	55	--
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	20.870	26.494	17.792	500
Diğer	27.100.432	--	(2.088.189)	--
Toplam	3.934.362.228	1.875.579.308	1.329.967.006	623.345.234

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

16.2 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (devamı)

Mal ve Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
TKK	1.544.666	3.720.404	428.723	85.365
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	10.568.815	6.719.395	2.818.606	1.903.570
Tarnet Tarım Kredi				
Bilişim ve İletişim Hizmetleri San ve Tic. A.Ş.	5.703.051	3.585.953	3.176.033	1.663.436
Tarım kredi Birlik Tarım Ürün. Hayv. Ambalaj Pet. Nak. İth. İhr.				
San. ve Tic. A.Ş.	231.109	306.691	213.573	7.978
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	1.668.667	65.591	1.668.667	10.631
TK Holding A.Ş.	33.577	--	9.577	--
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	27.637	--	2.440	--
Bereket Sigorta A.Ş.	9.093.069	--	1.710.338	--
Bereket Katılım				
Emeklilik ve Hayat A.Ş.	83.254	--	3.077	--
Toplam	28.953.845	14.398.034	10.031.034	3.670.980

Faiz Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Tarım Kredi Holding	--	70.959	--	--
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri	--	1.478.065	--	795.873
Toplam	--	1.549.024	--	795.873

Faiz Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Tarım Kredi Yem	--	171.062	--	--
Toplam	--	171.062	--	--

16.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile Genel Müdür Yardımcılarına sağladığı faydaların toplamı şu şekildedir:

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	Gübretaş	Yurtdışı	Gübretaş	Yurtdışı
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	3.705.532	5.932.194	3.083.578	4.018.498
Toplam	3.705.532	5.932.194	3.083.578	4.018.498

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2021
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	Aralık 2021	15-18	113.275.485
Toplam			113.275.485

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2020
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	Mart 2021	15-18	19.087.380
Toplam			19.087.380

Uzun vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2021
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	2023	15	14.590.555
Toplam			14.590.555

Uzun vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2020
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	2022	15	11.007.372
Toplam			11.007.372

Ünvanı	Faaliyet konusu	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		% Pay	İştirak tutarı	% Pay	İştirak tutarı
Tarnet	İnternet servis sağlayıcı vb.	15,78	2.537.515	15,78	2.537.515
Tareksav	Tarım Kredi Kooperatifi Eğitim Vakfı	24,10	200.000	24,10	200.000
Toplam			2.737.515		2.737.515

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	36.970.303	28.492.805
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.004.468	2.374.759
Toplam	39.974.771	30.867.564

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Kısa vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin ve kıdem teşvik karşılıkları	15.216.952	7.621.226
Prim karşılıkları	5.986.113	9.654.772
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	15.376.704	10.769.038
Toplam	36.579.769	28.045.036
Uzun vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminat karşılığı (Gübretaş)	24.622.372	19.309.529
Kıdem tazminat karşılığı (Razi)	168.405.320	51.471.941
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	35.228.370	24.048.199
Toplam	228.256.062	94.829.669

(*) Razi'nin özelleştirilmesi sürecinde çalışanlara erken emeklilik hakkı tanınmış ve bu hakka ilişkin yükümlülük Razi tarafından TMS 19 kapsamında kayıtlara alınmıştır.

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'a ait kıdem tazminatı yükümlülüğü yıllık %12,30 enflasyon ve %16,65 iskonto oranı tahmin edilerek belirlenen yıllık %3,87 reel iskonto oranı (30 Eylül 2020: %4,17) kullanılarak hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir belirlendiği için, 30 Eylül 2021 tarihinde geçerli olan 8.285 TL (30 Eylül 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	94.829.669	113.665.364
Açılış düzeltmelerinin etkisi	35.041.157	(26.413.080)
Hizmet maliyeti	147.286.623	46.406.549
Faiz maliyeti	17.504.024	5.607.288
Ödenen kıdem tazminatları	(52.468.121)	(36.227.545)
Çevrim farkları	(15.092.747)	(4.618.691)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.155.457	(1.109.830)
30 Eylül itibarıyla karşılık	228.256.062	97.310.055

NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok alımı için verilen sipariş avansları (*)	260.218.205	106.521.084
Gelecek aya ait giderler	46.341.151	56.895.153
Toplam	306.559.356	163.416.237

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stok alımı için verilen sipariş avanslarının 138.213.412 TL tutarındaki kısmı ticari mal alımı için verilmiş avanslar olup, ilgili kalemtedeki artış dönemselidir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	73.544.104	28.692.334
Diğer peşin ödenmiş giderler	21.785.937	1.988.091
Toplam	95.330.041	30.680.425
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	68.105.566	30.579.281
Toplam	68.105.566	30.579.281

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri				
Merkez Birliği	75,95	253.684.607	75,95	253.684.607
Diğer	24,05	80.315.393	24,05	80.315.393
Toplam	100,00	334.000.000	100,00	334.000.000

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 33.400.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 33.400.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri 0,01 TL'dir (2020: 0,01 TL).

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari kârından yıllık %5 oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 30 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kâr yedekleri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	53.838.737	53.838.737
Toplam	53.838.737	53.838.737

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini ya da gelirini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, konsolide gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir. Ayrıca, Türkiye'de kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. İran kurumlar vergisi %25 (31 Aralık 2019: %25)'tir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş Bağılı Ortaklıklar'ı ve İştirak'i faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	(16.814.865)	(13.098.121)	(29.912.986)
Peşin ödenen vergi	15.219.085	192.652	15.411.737
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(24.325.504)	(24.325.504)
Çevrim farkı etkisi	--	17.564.003	17.564.003
Toplam	(1.595.780)	(19.666.970)	(21.262.750)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	(14.339.476)	(14.339.476)
Peşin ödenen vergi	2.959.703	6.325.526	9.285.229
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(2.441.198)	(2.441.198)
Çevrim farkı etkisi	--	1.203.061	1.203.061
Toplam	2.959.703	(9.252.087)	(6.292.384)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri
Yatırım indirimi	131.285.358	26.257.072	153.488.980	30.697.796
Kullanılabilir vergi zararları	--	--	263.383.498	52.676.700
Stok düzeltmeleri	6.767.990	1.556.638	9.337.298	1.867.460
Ticari alacaklar	1.781.191	357.286	1.639.993	327.999
Maddi/maddi olmayan varlık/yatırım amaçlı gayrimenkul	113.229.716	22.982.002	142.582.711	28.516.542
Diğer	1.278.992	294.168	1.281.466	256.293
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	28.482.748	5.812.361	23.085.168	4.617.034
Alacak reeskontları	2.216.432	509.779	2.247.115	449.423
Prim tahakkuku	4.209.795	968.253		
Kur değerlemesi	9.081.535	2.088.753		
Faiz tahakkuku	--	--	988.135	197.627
Gider tahakkukları	4.983.313	1.146.162	4.659.670	931.933
Ertelenen vergi varlıkları	303.317.070	61.972.474	602.694.034	120.538.807
Maddi/maddi olmayan varlık/yatırım amaçlı gayrimenkul	359.824.626	71.964.925	358.968.246	71.793.648
Gider tahakkukları iptali	14.095.142	3.241.883	110.108	22.022
Faiz tahakkuku	620.534	142.723	--	--
Ticari alacaklar	1.586.036	364.788	866.779	173.356
Borç reeskontları	1.598.433	367.640	1.613.594	322.719
Diğer alacaklar	2.384.136	548.351	1.538.142	307.628
Türev tahakkuku	1.021.984	235.056		
Diğer	193.561.343	19.356.134	185.585.846	18.558.586
Ertelenen vergi yükümlülükleri	574.692.234	96.221.500	548.682.715	91.177.959
Net ertelenen vergi varlığı (yükümlülüğü)		(34.249.026)		29.360.848
Razi Co. ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) (*)		(14.907.171)		(10.887.382)
Toplam ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		(49.156.197)		18.473.466

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

(*) 14.907.171 TL tutarındaki yükümlülük, Razi'nin gayrimenkul değer artışı sınıflamasının ertelenmiş vergi etkisinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 10.887.382 TL).

Ertelenmiş vergi hareket tablosuna ilişkin bilgiler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak açılış bakiyesi	18.473.466	49.007.493
Razi ertelenmiş vergi çevrim farkı etkisi	(5.447.725)	10.413.175
Ara toplam	13.025.741	59.420.668
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(62.413.030)	(40.801.906)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/gideri	231.092	(145.296)
Dönem sonu bilanço bakiyesi	(49.156.197)	18.473.466
	1 Ocak -	1 Ocak -
Vergi karşılığının mutabakatı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	382.005.281	471.209.510
Vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	(95.501.320)	(103.666.092)
Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı iştirakler etkisi	--	13.802.919
Kanunen kabul edilmeyen gider vergi etkisi	(15.671.977)	(6.948.550)
İndirim ve istisnaların vergi etkisi	12.637.098	6.158.343
Razi geçmiş dönemler vergi etkisi	(24.325.502)	(2.441.198)
Yatırım teşvik indirim tutarı	19.346.173	30.697.796
Diğer vergiye konu olmayan farklar	11.189.512	7.255.400
Vergi gideri	(92.326.016)	(55.141.382)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimleri, yabancı para olarak kabul edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1 Ticari alacaklar	514.341.638	1.141.265	48.892.140
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	243.567.542	26.990.008	473.826
3 Diğer dönen varlıklar	144.065.559	16.290.928	0
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	901.974.739	44.422.201	49.365.966
5 Ticari borçlar	(2.232.133.507)	(252.409.565)	--
6 Finansal yükümlülükler	(75.539.845)	(5.858)	(7.319.342)
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net	(2.657.699)	(300.533)	--
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	(2.310.331.051)	(252.715.956)	(7.319.342)
9 Ticari borçlar	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11)	(2.310.331.051)	(252.715.956)	(7.319.342)
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.408.356.312)	(208.293.755)	42.046.624
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.408.356.312)	(208.293.755)	42.046.624
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	30.940.500	--	3.000.000

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1 Ticari alacaklar	564.297.417	31.244.902	37.183.385
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	445.654.600	52.413.463	6.762.239
3 Diğer dönen varlıklar	79.172.197	10.518.564	217.662
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	1.089.124.214	94.176.929	44.163.286
5 Ticari borçlar	(1.383.258.760)	(188.135.950)	(249.427)
6 Finansal yükümlülükler	(104.442.018)	--	(11.594.491)
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net	(8.701.729)	(1.156.804)	(23.336)
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	(1.496.402.507)	(189.292.754)	(11.867.254)
9 Ticari borçlar	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11)	(1.496.402.507)	(189.292.754)	(11.867.254)
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(407.278.293)	(95.115.825)	32.296.032
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(407.278.293)	(95.115.825)	32.296.032
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karı sonucu, vergi öncesi kar / zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

30 Eylül 2021		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde		
1 - ABD Doları net varlıkları / (yükümlülüğü)	(184.200.416)	184.200.416
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	3.094.050	(3.094.050)
3 - TL vergi öncesi kar üzerine etkisi	(181.106.366)	181.106.366
Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde		
1 - Euro net varlıkları / (yükümlülüğü)	43.364.786	(43.364.786)
2 - Euro riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL vergi öncesi kar üzerine etkisi	43.364.786	(43.364.786)
30 Eylül 2020		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde		
1 - ABD Doları net varlıkları / (yükümlülüğü)	(926.621)	926.621
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(926.621)	926.621
Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde		
1 - EUR net varlıkları / (yükümlülüğü)	29.849.749	(29.849.749)
2 - EUR riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	29.849.749	(29.849.749)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş. tarafından Söğüt Altın Madeni Projesi'nin bulunduğu Bilecik İli, Söğüt İlçesindeki üçüncü şahıslara ait taşınmazların kamulaştırılması için 25.03.2021 tarihinde Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne başvuru yapılmıştır. 16.10.2021 tarih ve 4626 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ilgili taşınmazların Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'nce acele kamulaştırılmasına, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 27 nci maddesi gereğince karar verilmiş olup bu karar 17.10.2021 tarih ve 31631 sayılı resmi gazetede yayımlanmıştır.

Razi Petrochemical Co.'nun 17.10.2021 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında 2020 yılına ait dağıtılabilir kardan hisse başına 2.903 İran Riyali (IRR) kar payı dağıtılmasına ve karın Ticaret Kanununun belirlemiş olduğu tarih aralığında ödenmesine karar verilmiştir. Dağıtılacak kar tutarının Ana Ortaklığa ait (3.973.330.784.607 IRR) olup genel kurul tarihi itibarıyla TL karşılığı yaklaşık 136,5 milyon olmakla birlikte ödeme tarihindeki kura göre TL tutarı değişebilecektir. Ödenme zamanı konusunda Razi Petrochemical Co. Yönetim Kurulu yetkilidir. Kar dağıtımına konu olan tutar 2020 yılı konsolide mali tablolarında yer almış olup, ödeme tarihindeki mali tablolarda nakit hareketi olarak etki edecektir.