

**BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE  
FABRİKALARI A.Ő. VE BAĞLI  
ORTAKLIĞI**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE  
DİPNOTLARI

# **BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL BİLGİLER VE DİPNOTLARI

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI .....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....	6-35

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı İncelemeden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.891.710.097</b>	<b>1.739.302.092</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	880.311.176	1.033.597.876
Finansal Yatırımlar	4	6.185.915	3.743.209
Ticari Alacaklar		137.333.766	8.691.713
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6, 23	123.103	974.203
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	137.210.663	7.717.510
Diğer Alacaklar		16.416.071	4.574.080
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	16.416.071	4.574.080
Stoklar	9	779.638.605	611.126.509
Peşin Ödenmiş Giderler	10	64.969.861	74.128.757
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.369.178	1.434.677
Diğer Dönen Varlıklar	14	5.485.525	2.005.271
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1.609.884.682</b>	<b>1.533.236.857</b>
Diğer Alacaklar-	8	60.897	60.901
Finansal Yatırımlar-	4	5.848.333	5.848.333
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	59.041.942	60.472.153
Maddi Duran Varlıklar	11	999.095.603	886.306.720
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		414.090	512.837
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		414.090	512.837
Peşin Ödenmiş Giderler	10	50.689	72.866
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	545.373.128	579.963.047
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.501.594.779</b>	<b>3.272.538.949</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

**BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>847.699.600</b>	<b>1.771.428.759</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	382.770.008	340.775.661
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	334.423.285	299.825.194
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	1.046.392	2.319.595
Ticari Borçlar		91.786.863	509.904.962
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 23	365.024	1.561.215
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	91.421.839	508.343.747
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	4.592.448	3.473.935
Diğer Borçlar		8.020.614	9.271.316
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8, 23	3.430	3.430
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	8.017.184	9.267.886
Ertelenmiş Gelirler	10	20.691.470	107.474.608
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	504.162	534.334
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.060.147	484.161.792
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.060.151	866.742
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	-	483.295.050
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	2.804.211	13.687.362
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.487.876.765</b>	<b>846.033.005</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	682.885.934	705.686.178
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	54.112.272	55.542.483
Diğer Borçlar	8	243.096	243.096
Ertelenmiş Gelirler	10	137.765.940	72.764.566
Uzun Vadeli Karşılıklar		612.869.523	11.796.682
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	10.806.615	11.796.682
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	12	602.062.908	-
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.166.018.414</b>	<b>655.077.185</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>1.166.018.414</b>	<b>655.077.185</b>
Ödenmiş Sermaye	15	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15	62.376.183	62.376.183
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	7.941.611	7.941.611
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		6.164.883	3.722.177
- Diğer Kazanç/Kayıpları	15	6.164.883	3.722.177
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(7.424.966)	(5.901.773)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	15	(7.424.966)	(5.901.773)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	17.410.543	17.410.543
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	15	434.559.254	279.126.039
Net Dönem Karı/(Zararı)		509.990.906	155.402.405
<b>TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.501.594.779</b>	<b>3.272.538.949</b>

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

**BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	16	2.915.294.140	1.279.258.897	1.066.593.674	386.175.088
Satışların Maliyeti (-)	16	(2.007.152.209)	(919.310.345)	(737.220.838)	(245.546.597)
<b>BRÜT ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>908.141.931</b>	<b>359.948.552</b>	<b>329.372.836</b>	<b>140.628.491</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(11.143.898)	(3.447.788)	(9.197.360)	(3.834.430)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(41.519.724)	(11.665.883)	(22.479.852)	(7.491.705)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	314.626.696	112.147.630	88.295.702	39.215.284
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(430.726.420)	(102.370.334)	(221.609.908)	(61.233.941)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>739.378.585</b>	<b>354.612.177</b>	<b>164.381.418</b>	<b>107.283.699</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	333.641.870	13.383.118	128.636.293	24.326.610
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(256.609.012)	(33.878.405)	(42.008.089)	(24.659.536)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>816.411.443</b>	<b>334.116.890</b>	<b>251.009.622</b>	<b>106.950.773</b>
Finansman Gelirleri	20	-	-	44.551.829	31.756.684
Finansman Giderleri (-)	20	(270.945.656)	(78.025.188)	(182.559.078)	(41.992.007)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>545.465.787</b>	<b>256.091.702</b>	<b>113.002.373</b>	<b>96.715.450</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) /Geliri		<b>(35.474.881)</b>	<b>34.868.627</b>	<b>(54.827.629)</b>	<b>(47.021.269)</b>
- Dönem Vergi /Gideri)/Geliri/	21	(504.166)	-	(12.819)	45.548
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri/	21	(34.970.715)	34.868.627	(54.814.810)	(47.066.817)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ DÖNEM KARI</b>		<b>509.990.906</b>	<b>290.960.329</b>	<b>58.174.744</b>	<b>49.694.181</b>
<b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		509.990.906	290.960.329	58.174.744	49.694.181
Hisse Başına Kazanç	24	3,7777	2,1553	1,2928	1,1043
<b>Diğer Kapsamlı Gelir:</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(1.523.193)</b>	<b>(645.759)</b>	<b>(2.968.337)</b>	<b>(906.222)</b>
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıplar	14-23	(1.903.991)	(807.198)	(3.710.422)	(1.132.776)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri	14-23	380.798	161.439	742.085	226.554
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>2.442.706</b>	<b>2.732.519</b>	<b>3.085.972</b>	<b>(2.970.043)</b>
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)	4	2.442.706	2.732.519	(1.821.205)	(140.767)
Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)		-	-	5.857.031	(3.772.368)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (gideri)/geliri		-	-	(949.854)	943.092
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>		<b>919.513</b>	<b>2.086.760</b>	<b>117.635</b>	<b>(3.876.265)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>510.910.419</b>	<b>293.047.089</b>	<b>58.292.379</b>	<b>45.817.916</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		510.910.419	293.047.089	58.292.379	45.817.916

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Nakit akış riskinden korunma araçları (kayıpları)	Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>45.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>1.842.854</b>	<b>4.170.318</b>	<b>(8.230.462)</b>	<b>(3.398.385)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>320.334.299</b>	<b>(41.208.260)</b>	<b>398.297.090</b>
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Düzeltilmelerden sonraki tutar</b>		<b>45.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>1.842.854</b>	<b>4.170.318</b>	<b>(8.230.462)</b>	<b>(3.398.385)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>320.334.299</b>	<b>(41.208.260)</b>	<b>398.297.090</b>
Sermaye Artırımı		90.000.000	-	6.098.757	-	-	-	-	-	-	96.098.757
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(41.208.260)	41.208.260	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(448.141)	8.230.462	(2.503.388)	-	-	155.402.405	160.681.338
<b>30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)</b>		<b>135.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>7.941.611</b>	<b>3.722.177</b>	<b>-</b>	<b>(5.901.773)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>279.126.039</b>	<b>155.402.405</b>	<b>655.077.185</b>
<b>1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)</b>		<b>135.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>7.941.611</b>	<b>3.722.177</b>	<b>-</b>	<b>(5.901.773)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>279.126.039</b>	<b>155.402.405</b>	<b>655.077.185</b>
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Düzeltilmelerden sonraki tutar</b>		<b>135.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>7.941.611</b>	<b>3.722.177</b>	<b>--</b>	<b>(5.901.773)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>279.126.039</b>	<b>155.402.405</b>	<b>655.077.185</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	155.402.405	(155.402.405)	-
%5 Kurumlar vergisi indirimi (T Gübre)		-	-	-	-	-	-	-	30.810	-	30.810
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	2.442.706	-	(1.523.193)	-	-	509.990.906	510.910.419
<b>30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)</b>		<b>135.000.000</b>	<b>62.376.183</b>	<b>7.941.611</b>	<b>6.164.883</b>	<b>-</b>	<b>(7.424.966)</b>	<b>17.410.543</b>	<b>434.559.254</b>	<b>509.990.906</b>	<b>1.166.018.414</b>

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem Karı</b>		<b>509.990.906</b>	<b>58.174.744</b>
<b>Dönem Karı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>611.569.154</b>	<b>203.237.921</b>
Vergi (gideri) ile ilgili düzeltmeler	23	35.474.881	54.827.629
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7-11	53.884.015	37.947.016
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(2.442.706)	(2.864.551)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		466.486.274	98.244.033
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		39.923.656	182.968
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13-14	18.243.034	14.900.826
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(652.911.468)</b>	<b>196.028.857</b>
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	(128.642.053)	(16.959.396)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	9	(168.512.096)	(283.878.743)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(4.540.106)	(37.550.027)
Ticari borçlardaki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler	6	(418.118.099)	354.607.720
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		66.900.886	179.809.303
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>468.648.592</b>	<b>457.441.522</b>
Vergi iadeleri		-	33.277.638
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(4.496.268)	(3.574.775)
<b>İşletme faaliyetlerinde elde edilen net nakit</b>		<b>464.152.324</b>	<b>487.144.385</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(165.143.940)	(132.189.185)
Alınan faiz		6.672.445	5.536.520
Finansal yatırımlar		(5.146.120)	-
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(163.617.615)</b>	<b>(126.652.665)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		272.806.296	18.206.795
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(680.031.604)	(118.290.616)
Ödenen faiz		(46.596.101)	(36.329.835)
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(453.821.409)</b>	<b>(136.413.656)</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış</b>		<b>(153.286.700)</b>	<b>224.078.064</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ</b>	<b>3</b>	<b>(153.286.700)</b>	<b>224.078.064</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>1.033.597.876</b>	<b>410.684.087</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>880.311.176</b>	<b>634.762.151</b>

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. TOPLULUĞUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. Topluluğu ("Topluluk"), Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. ('Şirket') ile bir bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

#### **Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları Anonim Şirketi (Ana ortaklık):**

Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. ("Şirket"), Mart 1970 tarihinde Bandırma, Balıkesir'de kurulmuş, 1975 yılı Temmuz ayında üretime başlamıştır. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Kılıçlı Paşa Mahallesi, Susam Sokak No:22 Cihangir Beyoğlu/İstanbul'dur. Şirket'in hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket, kimyevi gübre ve asit imalatı, ithalatı, dahili ve harici satışı konularında faaliyet göstermektedir. Şirket üretim faaliyetlerini Bandırma, Balıkesir'deki tesislerinde sürdürmektedir.

#### **T Gübre Dış Ticaret Anonim Şirketi (Bağlı ortaklık):**

Şirket, 29 Temmuz 2019 tarihinde sermayesi, değeri 1,00 Türk Lirası değerinde 50.000 paya ayrılmış toplam 50.000 Türk Lirası değerinde olan T Gübre Dış Ticaret A.Ş.'yi ("T Gübre") % 100 ortaklık oranıyla kurmuştur. T Gübre'nin merkezi İstanbul ili Beyoğlu ilçesidir. Adresi; Kılıçlı Paşa Mahallesi Susam Sk. No: 22/3 Beyoğlu/İstanbul'dur. Şirketin amacı; her türlü gübre ve gübre hammaddelerinin, kimyevi maddelerin, petrokimya ürünleri ile plastik hammaddelerin, zirai mücadele ilaçlarının, minerallerinin, tohumların ve zirai ürün makine ve ekipmanların ithalatını, ihracatını ve toptan dahili ticaretini yapmak, sınai, ticari, kimyevi ve zirai tesisler, alım satım teşkilatı toptan ve perakende satış mağazaları, bayilikler, irtibat büroları kurmak ve işletmek, her nevi ithalat, ihracat ve mümessillik işleri yapmak vesaire ticari faaliyetlerde bulunmak ve fason imalat yaptırabilmek, nakliyat ve acentelik işleri yapmak, depolama tesisleri kurmak ve işletmek, yerli ve yabancı bayraklı gemilere kumanyacılık, liman işletmeciliği, tahmil ve tahliye işleri, antrepoculuk, depoculuk, terminalcilik yapmak, her türlü akaryakıt, petrol türevleri ve madeni yağ ticareti ve bayiliği yapmak, çalışma konusu ile ilgili her türlü işletmeleri, mülkiyet, kira, ortaklık ve diğer şekillerde işletmek, şirketin iştiğal konusu ile ilgili üretici ve tüketici kooperatifleri ile işbirliği ve gerektiğinde ortaklık yapmak, yurt içinde ve dışında şubelere ilaveten satış büro ve acenteleri mümessillikler ve muhabirlikler kurmaktır. T Gübre 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil olmuştur.

Topluluğun sermaye yapısı Dipnot 15'te açıklanmıştır.

Dönem içinde Topluluğun çalışan ortalama personel sayısı 325'dir (31 Aralık 2021: 333 kişi).

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Topluluk bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Topluluğun ara dönem özet konsolide finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Topluluğun 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile okunmalıdır.



# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklığı), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu Tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 24).

#### Geçerli ve Sunum Para Birimi

Topluluğun her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TMS/TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluğun cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akım ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TMS/TFRS'ye uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklık'ın faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

Topluluğun başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları Anonim Şirketi bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın bağlı ortaklığı doğrudan sermaye payı aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
T Gübre Dış Ticaret Anonim Şirketi	Tam konsolidasyon	100

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı ortaklık'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

#### 2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet konsolide finansal bilgiler ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluğun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

**TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Eylül 2021'den 30 Eylül 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

#### **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

**TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

**TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

**TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

**TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**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.

**TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Topluluğun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir. Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

#### 2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluğun indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 463.175.100 TL (31 Aralık 2021: 535.359.863 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 21).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları, sırasıyla, yıllık %15,75 ve %1,6416 (31 Aralık 2021: TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için, sırasıyla, yıllık %13,94 ve %0,153) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 180 gün içerisinde (31 Aralık 2021: 120 gün).

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	880.311.176	1.033.597.876
<i>Vadesiz mevduatlar(*)</i>	<i>330.090.731</i>	<i>138.698.091</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>550.220.445</i>	<i>894.899.785</i>
	<b>880.311.176</b>	<b>1.033.597.876</b>

#### 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	2%-4,10%	3-50 gün	9.889.770	182.998.329
Avro	%1,25-%3	3-104 gün	20.425.313	366.086.964
Türk Lirası	15%	3 gün	1.135.152	1.135.152
				<b>550.220.444</b>

#### 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%0,10-%1,51	1-95 gün	37.196.533	495.792.588
Avro	%0,05-%1,15	1-62 gün	25.535.023	385.239.227
Türk Lirası	%15,50-%16,00	1 gün	13.867.970	13.867.970
				<b>894.899.785</b>

Topluluğun mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar içerisinde bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - 501.345 TL, 36.000 ABD Doları ve 32.559 Avro blokeli mevduat bulunmakta olup tamamına ilişkin blokaj 18 Ocak 2022 tarihinde kaldırılmıştır).



## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 5. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Topluluğun 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>382.770.008</b>	<b>340.775.661</b>
- TL banka kredileri (*)	38.055.317	62.745.984
- ABD Doları banka kredileri (*)	320.991.706	253.175.112
- Avro banka kredileri (*)	22.998.490	24.182.240
- Kredi kartı borçları	7.649	28.900
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	716.846	643.425
<b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları</b>	<b>334.423.285</b>	<b>299.825.194</b>
<b>Toplam</b>	<b>717.193.292</b>	<b>640.600.855</b>

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle faiz oranları kısa vadeli TL banka kredilerinde %8,5-%24, ABD Doları banka kredilerinde %2-%9,92, Avro Banka kredilerinde %8'dir (31 Aralık 2021: TL %16-%18,50, ABD Doları %2-%3,40, Avro faizsiz).

b) Topluluğun 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>682.885.934</b>	<b>705.686.178</b>
- Uzun vadeli banka kredileri	680.755.439	703.005.107
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.130.495	2.681.071
<b>Toplam</b>	<b>682.885.934</b>	<b>705.686.178</b>

Uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli krediler içerisinde 41.522.727 TL anapara ödemeli TL REF+4 değişken faizli TL kredi yer almakta olup, kalan TL, USD ve Avro krediler sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 50.750.000 TL anapara ödemeli TÜFE+3 değişken faizli TL kredi yer almakta olup, kalan TL ve Avro krediler sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</b>						
Avro krediler	3,02	3,02	15.029.790	14.916.868	273.124.355	225.452.051
Türk Lirası krediler	8,50/24,31	8,50/24,31	61.298.930	74.373.143	61.298.930	74.373.143
					<b>334.423.285</b>	<b>299.825.194</b>
<b>Kısa vadeli kısmı</b>						
<b>Uzun vadeli borçlanmalar:</b>						
Avro krediler	3,02	3,02	33.920.982	39.858.062	616.418.865	602.410.763
Türk Lirası krediler	8,50/24,31	8,50/24,31	64.336.574	100.594.344	64.336.574	100.594.344
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20,74	20,74	2.130.495	2.681.071	2.130.495	2.681.071
					<b>682.885.934</b>	<b>705.686.178</b>
<b>Uzun vadeli kısmı</b>						

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	137.210.663	7.717.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	123.103	974.203
	<b>137.333.766</b>	<b>8.691.713</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı, sırasıyla yıllık %15,75 ve %1,6416 (31 Aralık 2021: TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için, sırasıyla yıllık %13,94 ve %0,076) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2021: 30 gün).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Topluluğun vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 137.333.766 TL'dir. (31 Aralık 2021 : 8.691.713 TL)

Topluluğun ticari alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	79.938.108	78.143.995
	<b>79.938.108</b>	<b>78.143.995</b>

##### b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	71.078.731	505.902.891
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	365.024	1.561.215
Diğer ticari borçlar	20.343.108	2.440.856
	<b>91.786.863</b>	<b>509.904.962</b>



## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Topluluğun 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
<b>Kullanım hakkı varlıkları:</b>				
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	39.132.444	-	-	39.132.444
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 30 yıl	18.695.441	-	-	18.695.441
Orman Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	8.365.109	-	-	8.365.109
	<b>66.192.994</b>	-	-	<b>66.192.994</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	(2.658.055)	(664.513)	-	(3.322.568)
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 30 yıl	(2.228.591)	(557.149)	-	(2.785.740)
Orman Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	(834.195)	(208.548)	-	(1.042.743)
	<b>(5.720.841)</b>	<b>(1.430.211)</b>	-	<b>(7.151.052)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>60.472.153</b>			<b>59.041.942</b>

Topluluğun 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
<b>Kullanım hakkı varlıkları:</b>				
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	39.132.444	-	-	39.132.444
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 30 yıl	18.695.441	-	-	18.695.441
Orman Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	8.365.109	-	-	8.365.109
	<b>66.192.994</b>	-	-	<b>66.192.994</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	(1.772.036)	(664.513)	-	(2.436.549)
Fabrika Arazisi Kullanım Hakları 30 yıl	(1.485.726)	(557.149)	-	(2.042.875)
Orman Arazisi Kullanım Hakları 49 yıl	(556.130)	(208.548)	-	(764.678)
	<b>(3.813.892)</b>	<b>(1.430.211)</b>	-	<b>(5.244.103)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>62.379.102</b>			<b>60.948.891</b>

Topluluğun 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.046.392	2.319.595
Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	54.112.272	55.542.483
	<b>55.158.664</b>	<b>57.862.078</b>

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Topluluk faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirilmiştir. Amortisman giderlerinin 715.106 TL'si satılan malın maliyetine, 715.106 TL'si pazarlama ve satış giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2021: 715.106 TL'si satılan malın maliyetine, 715.106 TL'si pazarlama ve satış giderlerine).

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yüklenilen KDV alacağı (*)	15.534.816	3.619.934
Personelden alacaklar	255.978	91.697
Verilen depozito ve teminatlar	480.645	747.302
Diğer	144.632	115.147
	<b>16.416.071</b>	<b>4.574.080</b>

(\*) Bakanlar Kurulu tarafından yapılan düzenleme ile 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren Gıda, Tarım, Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin tesliminde, KDV oranı %1 olarak belirlenmiştir. Takip eden ayda, 10 Şubat 2016 itibarıyla ise söz konusu gübre ve hammaddelerinde KDV tamamen kaldırılmıştır. Bu sebeple, tahsil edilen ve yüklenilen KDV oranları arasındaki farktan ve yatırımlarda zorunlu olarak ödenen KDV'den dolayı, yüksek KDV alacağı doğmuştur.

##### b) Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminatlar	60.897	60.901
	<b>60.897</b>	<b>60.901</b>

##### c) Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	4.585.707	2.042.512
İlişkili taraflara borçlar (Not 25)	3.430	3.430
Diğer borçlar (*)	3.431.477	7.225.374
	<b>8.020.614</b>	<b>9.271.316</b>

(\*) 3.210.638,67 TL'lik kısmı enerji tüketim, dağıtım bedelleri ve sistem işletim ücretlerine ait vadesi gelmeyen borçlardan oluşmakta olup ilgili bakiyenin ortalama vadesi 10 gündür (31 Aralık 2021: 6.129.898).

##### d) Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	243.096	243.096
	<b>243.096</b>	<b>243.096</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlkmadde ve malzeme	385.910.495	324.879.394
Yarı mamuller	93.002.019	109.573.492
Mamuller	259.507.646	133.741.154
Diğer	41.218.445	42.932.469
	<b>779.638.605</b>	<b>611.126.509</b>

Hammadde ve malzemeler ağırlıklı olarak gübre üretiminde kullanılan kimyevi maddelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir (31 Aralık 2021: Stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir).

#### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stoklar ve devam eden projeler için verilen sipariş avansları	58.572.222	70.693.163
Gelecek aylara ait giderler	6.397.639	3.435.594
	<b>64.969.861</b>	<b>74.128.757</b>

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	50.689	72.866
	<b>50.689</b>	<b>72.866</b>

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	20.691.470	107.474.608
	<b>20.691.470</b>	<b>107.474.608</b>

d) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	137.765.940	72.764.566
	<b>137.765.940</b>	<b>72.764.566</b>

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 155.444.864 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 132.139.185 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	1 Ocak -30 Eylül 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	51.897.587	35.611.252
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.191.712	348.237
Genel yönetim giderleri	794.717	557.313
<b>Toplam</b>	<b>53.884.016</b>	<b>36.516.802</b>

### Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Eylül 2022 itibariyle maddi varlıklar yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı 324.053.000 ABD Doları (31 Aralık 2021: 4.205.138.258 TL) tutarında sigortalanmıştır.

### Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

Topluluğun 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle 3. Kişiler lehine vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ) ve elde ettiği gelir veya menfaatler yoktur.

### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

#### a) Dava karşılıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	602.062.908	482.654.150
Diğer	-	640.900
<b>Toplam</b>	<b>602.062.908</b>	<b>483.295.050</b>

#### b) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	99.177.660	77.067.138
Teminat çek ve senetleri	2.575.129	1.046.680
Diğer	30.176	30.176
<b>Toplam</b>	<b>101.782.965</b>	<b>78.143.994</b>

#### c) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	437.697.571	52.743.649
<b>Toplam</b>	<b>437.697.571</b>	<b>52.743.649</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Topluluğun teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
<b>Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:</b>			<b>437.697.571</b>			<b>52.743.649</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	USD	201.438	3.727.369	-	-	-
	TL	433.970.202	433.970.202	TL	52.743.649	52.743.649
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			<b>437.697.571</b>			<b>52.743.649</b>
Topluluğun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluğun özkaynaklarına oranı			39%			8%

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

#### d) Devam etmekte olan önemli davalar:

Yurt içinde Topluluk aleyhine açılmış davalarla ilgili 2.360.726 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 2.347.879 TL). Topluluk tarafından açılmış ve halen devam eden toplam dava tutarı 12.470.690 TL'dir (31 Aralık 2021: 29.357.557 TL).

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG Firması Tahkim Süreci: 17 Mayıs 2016 tarihinde ThyssenKrupp Industrial Solution AG firması tarafından Şirket aleyhine Uluslararası Tahkim Mahkemesi'nde dava açılmıştır. Dava konusu, yüklenici firma tarafından 2015 yılının 3. çeyreğinden itibaren deneme üretimine başlayan CAN/AN kimyevi gübre üretim tesisinin garanti testlerinin mukavele şartları çerçevesinde yerine getirilememesi sebebiyle Şirket tarafından teslim edilmesidir. 2015 yılının 3. çeyreğinden itibaren devreye alınmaya başlanarak üretime geçen CAN/AN kimyevi gübre üretim tesisimizin, kurucu ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firması tarafından garanti testleri mukavele şartları çerçevesinde yerine getirilmediğinden teslim edilemediği ve ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firmasının bu sebeple Uluslararası Tahkim Mahkemesi'ne yaptığı başvuru aleyhimize sonuçlanmıştır. Uluslararası Tahkim Mahkemesi, 27 Ağustos 2018 tarihinde ICC 21942/FS no'lu kararı doğrultusunda Şirket'in ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firmasına 24.500.000 Avro ödenmesi kararını verdiğini bildirmiştir. Bu karar sonrası, tahkim kararının tenfizine ilişkin ThyssenKrupp Industrial Solutions AG tarafından, İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi 2018/1157 E. sayılı dosya ile Şirket'e karşı dava açılmıştır. Ayrıca, ICC 21942/FS nolu tahkim kararının tenfiz şartlarını taşıyıp taşımadığının tespitine ilişkin Şirket tarafından ThyssenKrupp Industrial Solutions AG Şirketi'ne karşı Bandırma 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2018/438 E. sayılı dosya ile dava açılmıştır. ThyssenKrupp Industrial Solutions AG'nin, İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesinde 3 Aralık 2018 tarihinde açmış olduğu tenfiz davası üzerine, Şirket'ce 2. Asliye Hukuk Mahkemesinde açılan dava, bu dava ile birleştirilmiştir.

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG tarafından açılan tenfiz davasında ilk derece mahkemesi olarak İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi, ThyssenKrupp Industrial Solutions AG'nin davasının kabulüne ve Uluslararası Tahkim Mahkemesi kararının tenfizine karar vermiş olup duruşmaya ilişkin zapt 31 Aralık 2021 tarihinde avukatlarımızca Şirket'e tevdi edilmiştir. Söz konusu mahkeme kararına karşı, istinaf kanun yolu açıktır ve Şirket tarafından kanuni süresi içerisinde istinaf kanun yoluna başvurulmuştur. Yabancı hakem kararlarının tenfizine ilişkin hukukumuzdaki düzenleme uyarınca; istinaf kanun yoluna başvurulması halinde tenfiz kararının icrası, mahkemece alınan karara karşı kanun yoluna başvurulması ile durmaktadır. Bu nedenle, bahsi geçen mahkeme hükmü kesin olmayıp, icra edilebilmesi için kanun yollarının tüketilmesi ve kararın kesinleşmesi gerekmektedir. 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda, anapara, faiz ve diğer masraflar dikkate alınarak 597.140.401 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 480.306.271 TL).

#### e) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	2.794.436	1.342.546
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.063.782	1.186.381
Ödenecek vergi ve fonlar	734.230	945.008
	<b>4.592.448</b>	<b>3.473.935</b>

#### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	1.060.151	866.742
	<b>1.060.151</b>	<b>866.742</b>

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

İzin karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>866.742</b>	<b>883.184</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık	625.783	694.364
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(432.374)	(710.806)
<b>30 Eylül</b>	<b>1.060.151</b>	<b>866.742</b>

### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	10.806.615	11.796.682
	<b>10.806.615</b>	<b>11.796.682</b>

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.651,62 TL) tavanına tabidir. Topluluğun kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Topluluk’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %96,00 (31 Aralık 2021: %96,40)’dir.

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kidem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>11.796.682</b>	<b>9.553.322</b>
Hizmet maliyeti	594.493	730.656
Faiz maliyeti	1.007.717	1.189.122
Dönem içinde yapılan ödemeler	(4.496.268)	(1.298.768)
Aktüeryal kayıp	1.903.991	2.577.648
<b>30 Eylül</b>	<b>10.806.615</b>	<b>12.751.980</b>

#### 14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	25.718	-
Verilen iş avansları	4.571.478	2.002.336
Gelir Tahakkukları	11	
Diğer	888.318	2.935
	<b>5.485.525</b>	<b>2.005.271</b>

##### b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	2.792.101	13.360.160
Gider tahakkukları	7.461	322.553
Diğer	4.649	4.649
	<b>2.804.211</b>	<b>13.687.362</b>

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Recep Gencer	38,22	51.592.338	38,22	51.592.338
Gençer Holding A.Ş.	5,67	7.655.453	5,67	7.655.453
Diğer gerçek ve tüzel kişiler	56,11	75.752.209	56,11	75.752.209
		<b>135.000.000</b>		<b>135.000.000</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		62.376.183		62.376.183
<b>Toplam</b>		<b>197.376.183</b>		<b>197.376.183</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 135.000.000 TL (31 Aralık 2021: 135.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL tutarında 600 adet (31 Aralık 2021: 600 adet) A Grubu ve 13.499.999.400 adet (31 Aralık 2021: 13.499.999.400 adet) B Grubu hisseden oluşmaktadır. A grubu hisseler oya iştirak bakımından imtiyazlıdır; A grubu hisse sahipleri Genel Kurul toplantılarında her A grubu hisse için ayrıca 10 oy hakkına sahiptirler. Böylelikle her imtiyazlı A grubu payın 11 oyu vardır.



# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 15 . SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 7.941.611 TL (31 Aralık 2021: 7.941.611 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

#### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	17.410.543	17.410.543
	<b>17.410.543</b>	<b>17.410.543</b>

Rapor tarihi itibarıyla 434.559.253 TL (31 Aralık 2021: 279.126.039 TL) tutarındaki geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan olağanüstü yedek akçe tutarı 141.092.531 TL'dir (31 Aralık 2021: 141.092.531 TL).

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	6.164.883	3.722.177
	<b>6.164.883</b>	<b>3.722.177</b>

### 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	1.647.501.983	469.227.835	571.211.443	158.343.007
Yurtdışı satışlar	1.267.792.157	810.031.062	495.382.231	227.832.081
<b>Hasılat</b>	<b>2.915.294.140</b>	<b>1.279.258.897</b>	<b>1.066.593.674</b>	<b>386.175.088</b>
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>(2.007.152.209)</b>	<b>(919.310.345)</b>	<b>(737.220.838)</b>	<b>(245.546.597)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>908.141.931</b>	<b>359.948.552</b>	<b>329.372.836</b>	<b>140.628.491</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	41.519.724	11.655.883	22.479.852	3.834.430
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	11.143.898	3.447.788	9.197.360	7.491.705
	<b>52.663.622</b>	<b>15.113.671</b>	<b>31.677.212</b>	<b>11.326.135</b>

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	296.966.038	103.004.356	83.262.649	37.162.453
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	4.384.546	2.581.160	535.117	(409)
SSK primleri %5 indirim geliri	1.340.038	603.837	972.811	360.242
Sayım Fazlalıkları	-	-	359.521	-
Hurda satışları	2.852.042	2.189.178	1.375.885	1.034.862
Fiyat farkı ve hizmet gelirleri	678.826	145.132	5.702	5.702
Sigorta hasar tazminatı	1.437.736	1.035.606	17.299	16.583
Diğer	6.967.470	2.588.361	1.766.718	635.851
	<b>314.626.696</b>	<b>112.147.630</b>	<b>88.295.702</b>	<b>39.215.284</b>

##### b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	407.649.218	99.018.431	197.247.880	53.213.139
Dava gider karşılıkları	14.543.424	460.664	16.723.102	3.794.004
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	683.642	-78.194	1.079.361	12.079
Stok Sayım Noksanları	-	-	4.191.989	4.191.989
Diğer	7.850.136	2.969.433	2.367.576	22.730
	<b>430.726.420</b>	<b>102.370.334</b>	<b>221.609.908</b>	<b>61.233.941</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	326.115.359	10.179.512	123.082.460	22.918.849
Vadeli mevduat faiz gelirleri	7.485.276	3.234.861	5.536.520	1.401.991
Diğer	41.235	-31.255	17.313	5.770
	<b>333.641.870</b>	<b>13.383.118</b>	<b>128.636.293</b>	<b>24.326.610</b>

##### b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	256.609.012	33.878.405	42.008.089	24.659.536
	<b>256.609.012</b>	<b>33.878.405</b>	<b>42.008.089</b>	<b>24.659.536</b>

#### 20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

##### a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kredilere ilişkin kur farkı gelirleri	-	-	-	-
	-	-	-	-

##### b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kredi kur farkı giderleri	207.796.794	55.913.501	134.184.697	28.587.112
Kredi faizleri	56.718.441	20.695.854	45.938.429	12.635.425
Komisyon giderleri	1.741.925	629.352	886.456	252.971
Kiralama yükümlülüğünden kaynaklanan finansman gideri	2.079.881	640.254	1.549.496	516.499
Diğer	2.608.615	146.227	-	-
	<b>270.945.656</b>	<b>78.025.188</b>	<b>182.559.078</b>	<b>41.992.007</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %23’tür (31 Aralık 2021: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

##### Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	504.166	616.195
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	-	(81.861)
	<b>504.166</b>	<b>534.334</b>

##### 1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi gideri	(504.166)	(12.819)
Ertelenmiş vergi gideri	(34.970.715)	(54.814.810)
	<b>(35.474.881)</b>	<b>(54.827.629)</b>

##### Ertelenmiş vergiler

Topluluk ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %25). Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 2023 yılı içerisinde gerçekleşecek geçici farklar için %23, daha sonraki yıllarda gerçekleşecek olan geçici farklılıklar için 20’dir.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(150.963.452)	(112.291.388)	(30.192.688)	(22.458.278)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*)	(120.572.315)	(120.572.315)	(13.865.816)	(13.865.816)
Kıdem tazminatı karşılığı	10.806.615	11.796.682	2.161.323	2.359.336
İzin karşılığı	1.060.151	866.742	243.835	199.351
Ertelenmiş finansman gideri	206	4.884	47	1.123
Ertelenmiş finansman geliri	(4.379.662)	(683.436)	(1.007.322)	(157.190)
Finansman giderleri	10.122.340	4.602.313	2.328.138	1.058.532
Kullanım hakkı varlık / yükümlülükleri	(1.550.903)	(277.700)	(310.181)	(55.540)
Dava karşılıkları	2.360.726	2.347.879	542.967	540.012
ThyssenKrupp dava karşılığı	398.211.852	301.074.854	91.588.726	69.247.216
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	(2.074.305)	(2.074.305)	(207.431)	(207.431)
TMS 21 uyarınca yapılan kur değerlemeleri	8.179.328	32.859.515	1.881.245	7.557.688
Yatırım indirimi (**)	-	-	492.065.059	535.359.863
Diğer	631.435	1.670.352	145.230	384.181
	<b>151.832.015</b>	<b>119.324.077</b>	<b>545.373.128</b>	<b>579.963.047</b>
Ertelenen vergi varlıkları			590.965.568	616.707.302
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(45.583.440)	(36.744.255)
<b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>			<b>545.373.128</b>	<b>579.963.047</b>

(\*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibariyle kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların ise %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu sebeple Yatırım indirimi kapsamındaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir (31 Aralık 2021: %10).

(\*\*) Şirket tarafından gerçekleştirilen Türkiye'nin ilk Granül Stabilize Amonyum Nitrat/Granül Kalsiyum Amonyum Nitrat kimyevi gübre kompleksi yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 29 Kasım 2012 tarih ve 107787 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım, Büyük Ölçekli yatırım teşvik desteklerinden yararlanmıştır (Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği: 5 yıl, Vergi İndirimi Oranı: %60, Yatırıma Katkı Oranı: %35, KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti)

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Bagfaş'ın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla aktife alınan yatırımı kapsamında gerçekleştirilen/aktifleştirilen 611.524.993 TL tutarındaki yatırım harcamasının %35'ine isabet eden 214.033.748 TL tutarında yatırıma katkı tutarı hesaplanmıştır. Yatırıma katkı tutarı, indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade eder. 19 Haziran 2012 tarih ve 28328 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar) 15. Maddesinin 5. Fıkrasının a bendine göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının; Büyük Ölçekli Yatırımlar 3 üncü bölgede %20'sini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi (%8) uygulanabilir." hükmüne göre yatırım süresince indirimli kurumlar vergisi oranı %8 uygulanarak 31 Aralık 2014 tarihine kadar 6.531.882 TL tutarında yatırıma katkı tutarı kullanılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde hesaplanan toplam yatırıma katkı tutarı 214.033.748 TL'den, bu tarihe kadar kullanılan 6.531.882 TL mahsup edilmiştir. Kalan yatırıma katkı tutarı 207.501.866 TL, her sene sonunda, Resmi Gazete'de yayımlanan yeniden değerlendirme oranı ile güncellenerek 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 535.359.863 TL olarak yeniden hesaplanmış olup 30 Eylül 2022 tarihinde bu tarihe kadar kullanılan 72.184.763 TL mahsup edilmiştir. Kalan 487.686.933 TL yatırıma katkı tutarı ertelenen vergi varlığı olarak mali tablolarda gelecek dönemlere taşınmaktadır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>579.963.047</b>	<b>469.593.508</b>
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	(34.970.915)	(7.747.993)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	380.798	(1.377.415)
<b>30 Eylül</b>	<b>545.370.128</b>	<b>460.468.100</b>

### 22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, pay sahiplerine ait net dönem karının çıkarılmış adi payların ilgili yılki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ana ortaklık konsolide dönem karı/(zararı)	A	509.990.906	58.174.744
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	135.000.000	45.000.000
<b>Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç</b>	<b>A/B</b>	<b>3,7777</b>	<b>1,2928</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

##### İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	123.103	88.674
	<b>123.103</b>	<b>974.203</b>

##### İlişkili taraflardan alınan kısa vadeli avanslar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	124.014	-
	<b>124.014</b>	-

##### İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	176.234	1.291.592
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	189.390	-
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	-	256.066
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	34.626
Borç reeskontu (-)	-	(21.069)
	<b>365.624</b>	<b>1.561.215</b>

##### İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara temettü borçları	3.430	3.430
	<b>3.430</b>	<b>3.430</b>

#### ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

##### Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	20.617	6.872	8.657	2.886
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	20.617	6.872	8.657	2.886
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	-	-	12.562.789	783.505
	<b>41.235</b>	<b>13.745</b>	<b>12.580.103</b>	<b>789.277</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	6.288.392	2.915.204	1.137.998	351.036
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	4.777.622	1.446.837	1.283.207	72.776
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	2.921.309	1.410.925	2.370.818	743.866
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	729.641	-	733.186	330.109
	<b>14.716.965</b>	<b>5.772.967</b>	<b>5.525.209</b>	<b>1.497.787</b>

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcısı gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.666.257 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 3.995.000 TL).

##### Teminat mektupları, Teminat Çek ve Senetleri ile İpotekler:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınmış ya da ilişkili taraflara verilmiş teminat mektupları, teminat çek ve senetleri ile ipotekler bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - Yoktur).

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Topluluk, faaliyet gösterdiği ülkenin ekonomisine göre geçerli fonksiyonel para birimi dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir.

Topluluğun yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:



# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	118.740.130	6.411.904	-	-	7.642.932	573.406	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	837.064.661	23.657.729	21.993.637	36	1.016.775.795	38.289.841	33.566.685	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	54.703.583	247.840	3.406.982	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>955.804.790</b>	<b>30.069.634</b>	<b>21.993.637</b>	<b>36</b>	<b>1.079.122.310</b>	<b>39.111.087</b>	<b>36.973.667</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>955.804.790</b>	<b>30.069.634</b>	<b>21.993.637</b>	<b>36</b>	<b>1.079.122.310</b>	<b>39.111.087</b>	<b>36.973.667</b>	<b>-</b>
10. Ticari Borçlar	26.736.501	498.866	961.991	-	484.133.990	35.199.926	933.536	-
11. Finansal Yükümlülükler	612.278.324	17.257.247	16.075.112	-	502.809.395	18.960.167	16.516.868	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	327.615	-	18.028	-	586.444.673	9.121.852	29.288.273	1.500.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>639.342.440</b>	<b>17.756.114</b>	<b>17.055.131</b>	<b>-</b>	<b>1.573.388.058</b>	<b>63.281.945</b>	<b>46.738.677</b>	<b>1.500.000</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	608.086.710	-	33.462.471	-	602.410.758	-	39.858.062	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	72.764.565	1.035.000	3.900.000	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>608.086.710</b>	<b>-</b>	<b>33.462.471</b>	<b>-</b>	<b>675.175.323</b>	<b>1.035.000</b>	<b>43.758.062</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>1.247.429.150</b>	<b>17.756.114</b>	<b>50.517.601</b>	<b>-</b>	<b>2.248.563.381</b>	<b>64.316.945</b>	<b>90.496.739</b>	<b>1.500.000</b>
<b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(291.624.360)</b>	<b>12.313.520</b>	<b>(28.523.964)</b>	<b>36</b>	<b>(1.169.441.071)</b>	<b>(25.205.858)</b>	<b>(53.523.072)</b>	<b>(1.500.000)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(291.624.360)</b>	<b>12.313.520</b>	<b>(28.523.964)</b>	<b>36</b>	<b>(2.240.920.449)</b>	<b>(63.743.539)</b>	<b>(90.496.739)</b>	<b>(1.500.000)</b>
<b>22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>1.267.792.157</b>	<b>72.416.205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>841.854.981</b>	<b>22.646.027</b>	<b>35.793.519</b>	<b>-</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>1.852.032.731</b>	<b>114.351.315</b>	<b>1.293.163</b>	<b>160.348</b>	<b>1.595.353.725</b>	<b>118.845.689</b>	<b>556.259</b>	<b>-</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

#### 30 Eylül 2022

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	22.803.048	(22.803.048)	22.803.048	(22.803.048)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>22.803.048</b>	<b>(22.803.048)</b>	<b>22.803.048</b>	<b>(22.803.048)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(52.917.943)	52.917.943	(52.917.943)	52.917.943
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(52.917.943)</b>	<b>52.917.943</b>	<b>(52.917.943)</b>	<b>52.917.943</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</b>				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	665	(665)	665	(665)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>665</b>	<b>(665)</b>	<b>665</b>	<b>(665)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(30.114.231)</b>	<b>30.114.231</b>	<b>(30.114.231)</b>	<b>30.114.231</b>

## BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(33.751.249)	33.751.249	(33.751.249)	33.751.249
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(33.751.249)</b>	<b>33.751.249</b>	<b>(33.751.249)</b>	<b>33.751.249</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(80.994.804)	80.994.804	(80.994.804)	80.994.804
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(80.994.804)</b>	<b>80.994.804</b>	<b>(80.994.804)</b>	<b>80.994.804</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</b>				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(2.198.055)	2.198.055	(2.198.055)	2.198.055
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>(2.198.055)</b>	<b>2.198.055</b>	<b>(2.198.055)</b>	<b>2.198.055</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(116.944.108)</b>	<b>116.944.108</b>	<b>(116.944.108)</b>	<b>116.944.108</b>

Topluluğun banka kredilerinin önemli kısmı sabit faizli olduğu için herhangi bir faiz duyarlılık analizi sunulmamıştır.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

#### a) Finansal Tabloların Onaylanması

Topluluğun 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Topluluğun izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 7 Kasım 2022 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

b

#### b) Denetim, İdari Yaptırım Kararı ve Çevre İzin Süreci

12 Haziran 2021 tarihinde T.C Balıkesir Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü ("İl Müdürlüğü") tarafından 11 Haziran 2021 tarihli ve 1102884 sayılı kararı ile, 193.122 TL idari para cezası ve 50 günlük mühlet sonrasında ise faaliyetlerin durdurulması doğrultusunda idari yaptırım kararı alınarak Şirket'e tebliğ edilmiştir.

*İlgili Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") Açıklamaları ve Borsa İstanbul ("BİST") Kararları*

Sürecin önemi üzerine, Yönetim Kurulu 14 Haziran 2021 tarihinde durum tespiti için olağanüstü olarak fabrika adresinde toplanmış ve akabinde KAP üzerinden açıklama yapılarak ilgili belgeler kamuoyu ile paylaşılmıştır. BİST'in 14 Haziran 2021 tarih ve 2437 sayılı kararı ile Şirket paylarının 16 Haziran 2021 tarihinden itibaren "Yakın İzleme Pazarı"nda işlem görmesine karar verilmiştir.

Takip eden dönemde, tespit edilen hususlara yönelik olarak fabrikalarda yoğun çalışmalar başlatılmış olup gelişmelerle ilgili 21 ve 24 Haziran 2021 tarihlerinde KAP duyuruları yapılmıştır.

Fabrikalarda yapılan ve devam eden çalışmalar İl Müdürlüğü tarafından yerinde incelenmiş ve yeterli görülerek 9 Temmuz 2021 tarihinde İl Uygunluk Yazısı verilmiştir. İl Uygunluk Yazısı, fabrikada tespit edilen hususlara yönelik yapılan çalışmaların yeterli görüldüğünü ifade etmekte ve çevre izin başvuru süreci için başvuru dosyasının T.C Çevre ve Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ("Bakanlık") onay sürecine aktarılmasını sağlamaktadır.

KAP duyurularında bahsi geçen hukuki süreç ile ilgili, 16 Temmuz 2021 tarihinde Balıkesir 1. İdare Mahkemesi tarafından yeni bir karar alınıncaya kadar yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Neticede Şirket'in faaliyetin durdurulması yönünden Şirket'e Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Çevresel Etki Değerlendirilmesi İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü'nce 11 Ağustos 2021 başlangıç 11 Ağustos 2022 bitiş tarih ve 224588650.1.1 belge numaralı Geçici Faaliyet Belgesi verilmesi ve idari para cezası uygulamasına ilişkin kısmı yönünden feragat nedeniyle, davanın konusuz kaldığı sonucuna varılarak dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına istinaf yolu açık olmak üzere oy birliği ile karar verilmiş olup Şirket avukatlarına 17 Eylül 2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Aynı zamanda, Şirket bu süreçte üretim faaliyetlerine ara vermeden devam etmiştir.

BİST'in 6 Ekim 2021 tarih ve 3931 sayılı kararı ile Şirket paylarının 8 Ekim 2021 tarihinden itibaren "Alt Pazar"da işlem görmeye başlamasına karar verilmiştir. Bu hususlar hakkında aynı tarihte KAP üzerinden açıklamalar yapılarak kamuoyu bilgilendirilmiştir.

Geçici Faaliyet Belgesi, işletmelerin faaliyette bulunabilmeleri için çevre izni öncesi verilen belgeyi ifade etmektedir. Söz konusu belge ile Şirket faaliyetlerini kesintisiz olarak devam ettirmektedir.

BİST tarafından 3 Ocak 2022 tarihinden itibaren Şirket'in "Yıldız Pazar"da işlem görmeye başlamasına karar verilmiştir. Bu husus hakkında KAP üzerinden açıklama yapılarak kamuoyu bilgilendirilmiştir.

Süresi biten Geçici Faaliyet Belgesi'nin süresi dolmadan, Çevre İzin Belgesi'ne dönüştürülmesi için yapılan başvuru ve başvurunun güncel durumu hakkında, 19 Ağustos 2022 tarihinde KAP duyurusu yapılmış olup detaylar aşağıda belirtilmiştir.

# BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

#### b) Denetim, İdari Yaptırım Kararı ve Çevre İzin Süreci (Devamı)

##### Çevre İzin Süreci

Geçici Faaliyet Belgesi, Çevre İzin İşlemleri aşamalarından olup işletmelerin faaliyette bulunabilmeleri için çevre izni öncesi verilen belgeyi ifade etmektedir. Söz konusu belge ile Şirket faaliyetlerini kesintisiz olarak devam ettirmektedir.

Süresi biten Geçici Faaliyet Belgesi'nin süresi dolmadan, Çevre İzin Belgesi'ne dönüştürülmesi için yapılan başvuru ve başvurunun güncel durumu hakkında, 19 Ağustos 2022 tarihinde KAP duyurusu yapılmış olup detaylar aşağıda belirtilmiştir:

Çevre İzin Belgesi alımı işlemleri için Bakanlık'a başvuruda bulunulmuştur. Başvuru sonrası, Bakanlık incelemeleri neticesinde, muhtelif tarihlerde istenen ek belge ve bilgiler sunulmuş ve gerekli aksiyonlar tarafımızdan derhal alınmış olup, Şirket tesislerinde iyileştirme çalışmaları ve gerekli ölçümler yapılarak 10 Ağustos 2022 tarihinde başvuruda bulunulmuştur

Başvurumuzda Bakanlıkça ek belge talep edilerek, 20 Kasım 2022 tarihinde tekrar başvuru yapmamız istenmiştir. İstenilen ek belgeler tamamlanmış olup Çevre Danışmanımızla görüşülerek kısa sürede başvuruda bulunulacaktır.

##### Değerlendirme ;

Şirket yönetiminin önümüzdeki kısa vadede, gerekli yasal yükümlülükleri yerine getirme ve "Çevre İzin Belgesi" alınarak bu sürecin olumlu şekilde sonuçlandırılmasını amaçlayan çalışmaları, Bakanlık nezdinde sistemli bir şekilde gerçekleştirilmeye devam etmektedir. Öngörümüz gerekli yasal işlemlerin kısa sürede sonuçlandırılacağı ve Çevre İzin Belgesi'nin alınacağı yönündedir

#### c) Satış Analizi

Topluluk tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Topluluğun net satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Türkiye	1.647.501.983	571.211.443
İrlanda	310.031.345	147.764.958
Birleşik Krallık	223.857.966	36.749.643
Hollanda	196.155.470	-
Brezilya	185.443.808	29.497.509
Polonya	75.719.101	-
Almanya	74.333.112	7.505.021
Amerika Birleşik Devletleri	66.861.689	-
Bulgaristan	51.833.578	-
Fransa	49.425.502	-
İsveç	34.130.586	-
Fas	-	87.496.346
İtalya	-	70.894.307
G.Afrika	-	51.540.192
Belçika	-	36.343.157
İspanya	-	27.591.098
<b>Toplam</b>	<b>2.915.294.140</b>	<b>1.066.593.674</b>