

**GÜBRE FABRİKALARI TÜRK
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1-2
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu.....	4
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	6-45
1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	6-8
2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar.....	8-14
3. Bölümlere göre raporlama	15-17
4. Nakit ve nakit benzerleri.....	17-18
5. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar.....	19-20
6. Ticari alacaklar ve borçlar	21-22
7. Diğer alacaklar ve borçlar.....	22-23
8. Stoklar.....	23
9. Maddi duran varlıklar	23-26
10. Maddi olmayan duran varlıklar	27
11. Taahhütler.....	28
12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler.....	28-30
13. Hasılat.....	31
14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	31-32
15. Pay başına kazanç	32
16. İlişkili taraf açıklamaları.....	32-34
17. Finansal yatırımlar.....	34
18. Çalışanlara sağlanan faydalar	35
19. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler.....	36
20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	36-37
21. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil).....	37-40
22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	41-43
23. İşletme birleşmeleri	44
24. Türev araçlar.....	44-45
25. Raporlama döneminden sonraki olaylar	45

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.039.257.175	1.179.720.584
Finansal yatırımlar	17	483.903.726	191.032.590
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	1.033.880.807	1.248.779.873
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.681.089.445	659.621.649
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	437.029.511	230.134.594
Stoklar	8	5.243.201.584	5.018.321.850
Peşin ödenmiş giderler	19	223.454.220	590.944.195
Türev araçlar	24	--	39.424.793
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	73.874.327	52.859
Diğer dönen varlıklar		68.474.748	101.697.254
Dönen varlıklar		11.284.165.543	9.259.730.241
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	17	29.928.233	22.967.162
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.439.263	--
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	13.301.663	18.937.471
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		115.102.598	40.676.021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		191.215.160	191.478.293
Maddi duran varlıklar	9	5.013.748.366	3.081.727.065
Maddi olmayan duran varlıklar	10		
-Şerefiye		184.643.874	119.358.609
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		220.072.431	82.712.134
Peşin ödenmiş giderler	19	483.970.241	232.022.895
Ertelenen vergi varlıkları	21	--	--
Toplam duran varlıklar		6.253.421.829	3.789.879.650
Toplam varlıklar		17.537.587.372	13.049.609.891

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.401.999.423	2.559.498.555
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	16	7.820.318	7.177.456
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	3.916.734.759	4.696.694.049
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	98.398.839	77.065.830
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	298.650.868	192.789.251
Ertelenmiş gelirler	19	145.303.667	752.793.129
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler	21	85.523.475	72.397.614
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	73.119.597	51.430.512
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	480.629.235	189.136.960
Türev araçlar	24	31.305.046	--
Kısa vadeli yükümlülükler		9.539.485.227	8.598.983.356
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	51.793.718	8.354.465
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	514.252.488	338.204.352
Ertelenen vergi yükümlülüğü	21	112.483.828	75.809.339
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		678.530.034	422.368.156
Toplam yükümlülükler		10.218.015.261	9.021.351.512
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	334.000.000	334.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		5.403.003	6.243.916
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		549.972.967	549.972.967
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(12.088.505)	(2.811.836)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı para çevrim farkları		818.045.706	332.976.445
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
-Yasal yedekler	20	68.182.652	53.838.737
Geçmiş yıllar karları		1.818.503.203	921.268.125
Net dönem karı / (zararı)		865.718.362	523.125.635
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.447.737.388	2.718.613.989
Kontrol gücü olmayan paylar		2.871.834.723	1.309.644.390
Toplam özkaynaklar		7.319.572.111	4.028.258.379
Toplam kaynaklar		17.537.587.372	13.049.609.891

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışlar	13	19.898.030.743	6.216.824.037	6.492.385.203	2.367.118.131
Satışların maliyeti	13	(16.274.509.565)	(4.898.506.478)	(5.336.466.959)	(1.960.240.222)
Brüt kar		3.623.521.178	1.318.317.559	1.155.918.244	406.877.909
Genel yönetim giderleri		(372.076.154)	(162.157.987)	(172.689.307)	(57.619.104)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		(512.250.051)	(251.428.170)	(167.992.102)	(61.046.615)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	1.039.778.513	319.732.005	166.760.902	101.541.329
Esas faaliyetlerden diğer giderler	14	(2.460.820.029)	(679.536.928)	(534.713.911)	(215.988.453)
Esas faaliyet karı		1.318.153.457	544.926.479	447.283.826	173.765.066
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.955.442	6.901.936	2.038.511	347.101
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(18.217)	(96.578)	(17.977)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		75.267.491	1.865.097	(11.315.259)	(1.723.203)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.397.358.173	553.596.934	437.989.101	172.388.964
Finansman gelirleri		712.508.055	208.768.905	228.548.643	73.641.040
Finansman giderleri		(778.828.001)	(352.417.543)	(148.253.553)	(137.111.011)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		197.778.187	(27.943.015)	140.529.848	(31.576.048)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.528.816.414	382.005.281	658.814.039	77.342.945
- Dönem vergi gideri	21	(77.454.542)	(29.912.986)	(435.526)	(5.389.514)
- Ertelenmiş vergi gideri	21	(32.186.163)	(62.413.030)	(55.007.713)	2.404.848
Toplam vergi gideri		(109.640.705)	(92.326.016)	(55.443.239)	(2.984.666)
Net dönem karı		1.419.175.709	289.679.265	603.370.800	74.358.279
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		553.457.347	(18.086.576)	244.606.142	24.419.252
Ana ortaklık payları		865.718.362	307.765.841	358.764.658	49.939.027
Pay başına kazanç (kuruş)	15	2,592	0,921	1,074	0,150
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		(840.913)	6.110.400	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(11.595.836)	(1.155.458)	3.131.645	(1.054.828)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		2.319.167	231.092	(626.329)	210.966
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		1.085.673.321	793.264.348	(590.743.547)	126.227.268
Diğer kapsamlı gelir		1.075.555.739	798.450.382	(588.238.231)	125.383.406
Toplam kapsamlı gelir		2.494.731.448	1.088.129.647	15.132.569	199.741.685
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.154.061.407	378.864.208	(11.377.874)	90.848.719
Ana ortaklık payları		1.340.670.041	709.265.439	26.510.443	108.892.966

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
		Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/(zararda) sınıflandırılmayacak paylar			Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/(zararı)			
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	334.000.000	317.298.232	(1.097.445)	--	(490.429.269)	53.838.737	604.588.289	262.056.082	1.080.254.626	682.000.259	1.762.254.885
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	39.495.382	--	39.495.382	41.301.881	80.797.263
Düzeltilmelerden sonraki tutar	334.000.000	317.298.232	(1.097.445)	--	(490.429.269)	53.838.737	644.083.671	262.056.082	1.119.750.008	723.302.140	1.843.052.148
Transferler	--	--	--	--	--	--	262.056.082	(262.056.082)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	(924.366)	6.110.400	396.313.564	--	--	307.765.841	709.265.439	378.864.208	1.088.129.647
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler	334.000.000	317.298.232	(2.021.811)	6.110.400	(94.115.705)	53.838.737	906.139.753	307.765.841	1.829.015.447	1.102.166.348	2.931.181.795
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	334.000.000	549.972.967	(2.811.836)	6.243.916	332.976.445	53.838.737	921.268.125	523.125.635	2.718.613.989	1.309.644.390	4.028.258.379
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	389.120.156	--	389.120.156	406.918.344	796.038.500
Düzeltilmelerden sonraki tutar	334.000.000	549.972.967	(2.811.836)	6.243.916	332.976.445	53.838.737	1.310.388.281	523.125.635	3.107.734.145	1.716.562.734	4.824.296.879
Transferler	--	--	--	--	--	14.343.915	508.781.720	(523.125.635)	--	--	--
Bağlı ortaklık edinimi	--	--	--	--	--	--	(666.798)	--	(666.798)	1.210.582	543.784
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	(9.276.669)	(840.913)	485.069.261	--	--	865.718.362	1.340.670.041	1.154.061.407	2.494.731.448
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	334.000.000	549.972.967	(12.088.505)	5.403.003	818.045.706	68.182.652	1.818.503.203	865.718.362	4.447.737.388	2.871.834.723	7.319.572.111

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren

Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		1.419.175.709	289.679.265
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	396.555.598	121.494.450
Özkaynak yönetimi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(75.267.491)	(1.865.097)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	236.372.272	164.790.647
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		468.651.099	143.528.276
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	90.195.072	(1.584.857)
Alacaklar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(2.398.494)	147.295
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		461.379	(15.522)
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	11.645.315	2.657.152
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	109.640.705	92.326.016
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	9-10	(1.430.686)	(6.045.555)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançlarına ilişkin düzeltmeler	24	70.729.839	(1.021.984)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları /(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		263.133	264.095
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		2.724.593.450	804.354.181
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(806.445.240)	(305.298.843)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(201.259.109)	(120.758.589)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(315.074.806)	(1.595.281.914)
Ticari borçlarda değişim ile ilgili düzeltmeler		(778.942.066)	1.312.195.006
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		21.333.009	9.107.207
Ertelenmiş gelirlerlerdeki değişim		(607.489.462)	37.526.285
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		115.542.630	(207.792.735)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		105.861.617	68.581.345
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişim ile ilgili düzeltmeler		428.588.709	33.459.720
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		686.708.732	36.091.663
Ödenen faiz		(369.282.034)	(51.612.604)
Vergi (ödemeleri) / iadeleri	21	(90.937.072)	(22.907.182)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18	(162.577.240)	(52.468.121)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		63.912.386	(90.896.244)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9-10	(1.045.899.609)	(112.780.772)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9-10	36.411.926	25.300.571
Diğer nakit çıkışları		(299.832.207)	(97.771.289)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.309.319.890)	(185.251.490)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		7.860.792.000	1.614.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.074.220.943)	(1.721.856.285)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		543.784	--
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.787.114.841	(107.856.285)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		541.707.337	(384.004.019)
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler		1.171.491.537	657.508.102
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		315.419.346	393.015.796
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler		2.028.618.220	666.519.879

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gübre Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup"), Gübre Fabrikaları T.A.Ş. ("Gübretaş" veya "Şirket"), doğrudan ve dolaylı toplam yedi bağlı ortaklığı (31 Aralık 2021: dört) ve iki iştirakinden (31 Aralık 2021: iki) oluşmaktadır. Gübretaş 1952 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu kimyevi gübre üretimi, alımı ve satımıdır.

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un toplam 1.503 (31 Aralık 2021: 1.576) çalışanı bulunmaktadır.

Halka açık olan Şirket'in hisselerinin %23,67 oranındaki kısmı Borsa İstanbul'da ("BİST") fiili olarak işlem görmekte olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır. Şirket'in sermayesinin %10 ve daha üzerinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir:

Adı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
TKK	%75,95	253.684.607	%75,95	253.684.607
Diğer-halka açık	%24,05	80.315.393	%24,05	80.315.393
Toplam	%100,00	334.000.000	%100,00	334.000.000

1.1 Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan şirketler, Gübretaş'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

Adı	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021	
	Geçerli Para Birimi	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Razi Petrochemical Co.	IRR	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Arya Phosphoric Jonoob Co.	IRR	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Petro Saman Avaran	IRR	%33,73	%33,73	%33,73	%33,73
Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.	Türk Lirası	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Rexim Dış Ticaret A.Ş.	Türk Lirası	%48,88	%48,88	--	--
Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.	Türk Lirası	%100,00	%100,00	%100,00	%100,00
Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türk Lirası	%40,00	%40,00	%40,00	%40,00
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	Türk Lirası	%15,78	%15,78	%15,78	%15,78
Kavak Madencilik A.Ş.	Türk Lirası	%80	%80	--	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

1.1 Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Razi Petrochemical Co.

Gübretaş, 24 Mayıs 2008 tarihinde İran’da kimyevi gübre ve gübre hammaddeleri üretim ve satışı faaliyetinde bulunan Razi Petrochemical Co.’ye (“Razi”) iştirak etmiştir. Gübretaş’ın Razi’nin sermayesindeki payı bilanço tarihi itibarıyla %48,88’dir (31 Aralık 2021: %48,88). Razi’nin 5 kişilik yönetim kurulunun 3 üyesini Gübretaş’ın belirlemekte olması sayesinde kontrol gücünün Gübretaş’ta bulunması nedeniyle Razi bağlı ortaklık olarak değerlendirilmiştir.

Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.

Razi, 2010 yılı sonunda petrokimya ürünlerinin İran dışındaki satış faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.’yi (“Raintrade”) kurmuştur. Raintrade faaliyetlerine 2011 yılının Nisan ayında başlamıştır. Razi’nin Raintrade’de sahiplik oranı %100 olup Grup’un dolaylı sahiplik oranı %48,88’dir. Razi’nin 19 Ağustos 2020 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulu’nda, Raintrade’in tasfiye edilmesine karar verilmiş olup, ilgili tasfiye işlemi rapor tarihi itibarıyla iptal edilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık faaliyetlerine devam etmektedir.

Arya Phosphoric Jonoob Co.

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

Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.

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

Kavak Madencilik A.Ş.

Gübretaş Maden, Söğüt Altın Madeni çevresinde arama-geliştirme faaliyetlerinin genişletilmesi ve olası yeni maden kaynaklarının tespiti maksadıyla Bilecik ili sınırları içinde bulunan 200709861 numaralı ruhsat sahasının sahibi Kavak Madencilik A.Ş.’nin %80 hissesini 3 Ocak 2022 tarihinde imzalanan sözleşmeye istinaden 1.800.000 USD bedel ile ve %2 rödovans ödemesi karşılığında Teck Anadolu Madencilik A.Ş.’den satın almıştır. İlgili satın alma bedelinin 900.000 USD tutarındaki kısmı sözleşme tarihinde ödenmiş olup, kalan tutar rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiştir. İlgili hisselerin devri 23 Mayıs 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

Rexim Dış Ticaret A.Ş.

Şirket 19 Ağustos 2022 tarihinde Raintrade tarafından kurulmuştur. 30 Eylül 2022 döneminde uzun vadeli finansal yatırımlarda gösterilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

1.1 Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Petro Saman Avaran

Şirket, Arya’nın da aralarında bulunduğu hissedarları tarafından 2019 yılında kurulmuş ve faaliyetlerine başlamıştır. Petrol, gaz ve petrokimya sektörlerine teknik ve genel hizmetler vermektedir. Şirket aynı zamanda Razi ve Arya için insan kaynakları, catering hizmetleri, yeşil alan ve onarım kompleksleri dahil olmak üzere genel ve sosyal hizmetler sunmaktadır. Ana hissedar Arya’nın bilanço tarihi itibarıyla iştirak oranı %69, (31 Aralık 2021: %69) olup, Grup’un dolaylı iştirak oranı %33,73’tür (31 Aralık 2021: %33,73).

1.2 İştirakler

Şirket, 13 Nisan 2009 tarihinde Türkiye’de zirai ilaç üretimi ve satışı faaliyetinde bulunan Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye (“Tarkim”) iştirak etmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla iştirak oranı %40’tır (31 Aralık 2021: %40).

1.3 Diğer Yatırımlar

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

1.4 Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları ile TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamış ve sunmuştur.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, Not 2.2’de özetlenen ve 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS’ler ve TFRYK yorumlarının etkisi dışında bir önceki yılın Grup konsolide finansal tablolarında kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur.

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

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Döviz cinsi	Dönem sonu	Dönem ortalaması	Dönem sonu	Dönem ortalaması
IRR/TL	0,000068358	0,000056697	0,000052874	0,000032305

Önceki Dönem Düzeltmesi ve Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır. Diğer yandan, 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile vergi mevzuatı kapsamında enflasyon muhasebesi 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere ertelenmiştir. Ancak İran’daki yüksek enflasyonun son 3 yıl toplamında %100’ü aşması (%120) sebebiyle 2020 yılı itibarıyla finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre değil, enflasyon etkilerine göre muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı İran’daki bağlı ortaklığın finansal tablolarının hazırlanması sırasında uygulanmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Önceki Dönem Düzeltmesi ve Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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

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

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

Enflasyon muhasebesinin önceki dönemlere ilişkin 894.409.298 TL tutarındaki geçmiş dönem etkisi 1 Ocak 2020 tarihli açılış özkaynakları içerisinde geçmiş yıl karları içerisinde gösterilmiştir. Bağlı ortaklığın enflasyon muhasebesi ile ilgili olarak 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla özkaynak açılış bakiyeleri 796.038.500 TL tutarında düzeltilmiştir.

2.2 TFRS'deki Değişiklikler

1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS Yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 TFRS'deki Değişiklikler (devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 TFRS’deki Değişiklikler (devamı)

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGG, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

- a) 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Gübretaş’ın ve Bağlı Ortaklıkları’nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.
- c) Bağlı Ortaklıklar’a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket’in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar’ı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket’in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- d) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikaları

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34'e uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

Şirket taşınmaz ve iktisadi kıymetlerini 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11.Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden 31.05.2021 tarihi itibarıyla, sonrasında 28 Ekim 2022 tarih ve 10539 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7338 sayılı Kanun'la Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 32'nci Madde ve Mükerrer 298'inci Maddenin (Ç) fıkrası kapsamında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Yapılan yeniden değerlendirme konsolide finansal tablolara yansıtılmamıştır.

Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz edebilir. Grup'un sahip olduğu arsa, bina ve yeraltı ve yerüstü düzenler rayiç değerleri SPK mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren SPK lisanslı uzman kuruluş tarafından hazırlanan 12 Ekim 2021 tarihli değerlendirme raporunda takdir edilen toplam 814.396.000 TL olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ile binaların takdir edilen rayiç değerleri üzerinden sırasıyla 153.120.578 TL, 98.287.102 TL ve 7.119.803 TL olmak üzere toplam 258.527.483 TL değerlendirme farkı finansal tablolara yansıtılmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide bilançoların bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Varlıklar					
Dönen varlıklar	26.827.201	6.304.342.229	5.281.699.416	(328.703.303)	11.284.165.543
Duran varlıklar	1.377.637.576	1.882.507.961	3.304.228.255	(310.951.963)	6.253.421.829
Toplam varlıklar	1.404.464.777	8.186.850.190	8.585.927.671	(639.655.266)	17.537.587.372

Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	1.385.464.590	5.997.659.349	2.478.966.479	(322.605.191)	9.539.485.227
Uzun vadeli yükümlülükler	9.695.225	180.960.649	489.093.782	(1.219.622)	678.530.034
Özkaynaklar	9.304.962	2.008.230.192	5.617.867.410	(315.830.453)	7.319.572.111
Toplam kaynaklar	1.404.464.777	8.186.850.190	8.585.927.671	(639.655.266)	17.537.587.372

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Varlıklar					
Dönen varlıklar	12.348.229	6.810.991.321	2.496.422.713	(60.032.022)	9.259.730.241
Duran varlıklar	240.005.989	1.749.386.779	2.137.229.112	(336.742.230)	3.789.879.650
Toplam varlıklar	252.354.218	8.560.378.100	4.633.651.825	(396.774.252)	13.049.609.891

Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	206.378.565	6.822.908.481	1.629.728.332	(60.032.022)	8.598.983.356
Uzun vadeli yükümlülükler	4.086.492	88.511.942	329.769.722	--	422.368.156
Özkaynaklar	41.889.161	1.648.957.677	2.674.153.771	(336.742.230)	4.028.258.379
Toplam kaynaklar	252.354.218	8.560.378.100	4.633.651.825	(396.774.252)	13.049.609.891

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satışlar	--	15.571.177.816	5.022.883.604	(696.030.677)	19.898.030.743
Satışların Maliyeti	--	(13.541.153.312)	(3.412.493.403)	679.137.150	(16.274.509.565)
Brüt Kar	--	2.030.024.504	1.610.390.201	(16.893.527)	3.623.521.178
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	(441.531.033)	(70.719.018)	--	(512.250.051)
Genel Yönetim Giderleri	(36.516.740)	(82.925.475)	(252.633.939)	--	(372.076.154)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler, net	4.442.900	(982.223.879)	(454.055.953)	10.795.416	(1.421.041.516)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(32.073.840)	523.344.117	832.981.291	(6.098.111)	1.318.153.457
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler, net	--	3.937.225	--	--	3.937.225
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	--	75.267.491	--	--	75.267.491
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(32.073.840)	602.548.833	832.981.291	(6.098.111)	1.397.358.173
Finansman Gelirleri / Giderleri, net	(2.947.613)	(130.469.198)	264.875.052	--	131.458.241
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(35.021.453)	472.079.635	1.097.856.343	(6.098.111)	1.528.816.414
Vergi (Gideri) / Geliri	2.030.678	(102.764.482)	(10.126.523)	1.219.622	(109.640.705)
Dönem Karı / (Zararı)	(32.990.775)	369.315.153	1.087.729.820	(4.878.489)	1.419.175.709

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Satışlar	--	4.966.462.306	1.493.252.809	(242.891.078)	6.216.824.037
Satışların Maliyeti	--	(4.008.886.719)	(1.132.510.837)	242.891.078	(4.898.506.478)
Brüt Kar	--	957.575.587	360.741.972	--	1.318.317.559
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	(236.412.355)	(15.015.815)	--	(251.428.170)
Genel Yönetim Giderleri	(12.777.848)	(63.061.928)	(86.318.211)	--	(162.157.987)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler, net	(47.646)	(165.543.875)	(194.213.402)	--	(359.804.923)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(12.825.494)	492.557.429	65.194.544	--	544.926.479
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler, net	--	6.304.658	500.700	--	6.805.358
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	--	1.865.097	--	--	1.865.097
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(12.825.494)	500.727.184	65.695.244	--	553.596.934
Finansman Gelirleri / Giderleri, net	198.367	(83.565.152)	(88.224.868)	--	(171.591.653)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(12.627.127)	417.162.032	(22.529.624)	--	382.005.281
Vergi (Gideri) / Geliri	--	(79.473.576)	(12.852.440)	--	(92.326.016)
Dönem Karı / (Zararı)	(12.627.127)	337.688.456	(35.382.064)	--	289.679.265

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gübretaş Maden (Yurtiçi Maden)	858.607.236	56.665.782
Gübretaş (Yurtiçi Gübre)	138.440.597	25.321.775
Razi (Yurtdışı Gübre)	48.851.776	30.793.215
Toplam	1.045.899.609	112.780.772

Amortisman / İtfa Payları:

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gübretaş Maden (Yurtiçi Maden)	6.362.630	725.629
Gübretaş (Yurtiçi Gübre)	46.599.461	36.492.363
Razi (Yurtdışı Gübre)	343.593.507	84.276.458
Toplam	396.555.598	121.494.450

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	2.571.911	935.227
Banka	2.035.712.799	1.176.256.732
- Vadesiz mevduat	1.008.062.327	153.216.859
- Vadeli mevduat	1.027.650.472	1.023.039.873
Repo	--	--
Diğer hazır değerler	972.465	2.528.625
Toplam	2.039.257.175	1.179.720.584
Bloke mevduat	(10.638.955)	(8.229.047)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	2.028.618.220	1.171.491.537

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

4.1 Vadeli mevduatlar (TL)

Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2022
19,04	3 gün	16.162.019
Toplam		16.162.019
Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2021
15,00	3 gün	7.254.351
Toplam		7.254.351

4.2 Vadeli mevduatlar (Döviz)

				30 Eylül 2022
Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
3,03	3 gün	USD	28.316.881	524.391.826
0,85	33 gün	EUR	9.263.886	168.042.259
10-11	3 gün	Milyon IRR	4.667.408	319.054.368
Toplam				1.011.488.453
				31 Aralık 2021
Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
1,30	3 gün	USD	51.781.436	690.194.767
1,00	3 gün	EUR	15.083.480	227.559.941
10 –11	3 gün	Milyon IRR	1.854.057	98.030.814
Toplam				1.015.785.522

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	4.401.999.423	2.559.498.555
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	51.793.718	8.354.465
Toplam	4.453.793.141	2.567.853.020

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

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	4.383.897.386	2.549.567.447
Kiralama yükümlülükleri	18.096.979	7.533.393
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5.058	2.397.715
Toplam	4.401.999.423	2.559.498.555

5.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
EUR	6,52	9.169.427	166.628.661
USD	6,44	28.924.291	536.606.339
TL	17,65	3.643.067.505	3.643.067.505
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR (*)	18	549.970	37.594.881
Toplam			4.383.897.386

31 Aralık 2021

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
EUR	6,50	1.626.458	24.582.124
TL	18,07	2.363.142.703	2.363.142.703
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR (*)	18,00	3.060.911	161.842.620
Toplam			2.549.567.447

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

5.2 Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri

30 Eylül 2022

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	18,08	8.581.066	8.581.066
USD	6,40	512.929	9.515.913
Toplam			18.096.979

31 Aralık 2021

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	14	7.533.393	7.533.393
Toplam			7.533.393

5.3 Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	46.793.718	8.354.465
Uzun vadeli borçlanmalar(*)	5.000.000	--
Toplam	51.793.718	8.354.465

(*) Uzun vadeli borçlanmaların vadesi Ekim 2023 olup, faiz oranı %18'dir.

5.4 Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri

30 Eylül 2022

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	18,08	11.461.494	11.461.494
USD	6,40	1.904.487	35.332.224
Toplam			46.793.718

31 Aralık 2021

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	14	8.354.465	8.354.465
Toplam			8.354.465

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	129.246.621	82.773.081
Alacak senetleri	3.800.000	--
İran Tarım Bakanlığı iştiraklerinden alacaklar (Razi)		
- Üre farkı (*)	1.495.012.077	532.264.965
- Diğer	65.305.342	59.256.692
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(12.274.595)	(14.673.089)
Toplam	1.681.089.445	659.621.649

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Razi'nin İran Tarım Bakanlığına bağlı Tarımsal Destek Hizmetleri ve birlik üyelerinden 1.495.012.077 TL (21.870 Milyar IRR) (31 Aralık 2021: 532.264.965 TL (10.067 Milyar IRR)) tutarında alacağı bulunmaktadır. Razi, hükümetin 29 Eylül 2019 tarihli kararnamesi, İdare Mahkemesi Genel Kurulu'nun 22 Ağustos 2017 tarih ve 505 sayılı kararı ile İdari Yargı Mahkemesi Ekonomik İşler Yargı Yardımcısı Yürütme Kolu ve piyasa düzenleme çalışma grubu 24. toplantısının onayına istinaden son altı ayda ticaret borsasında oluşan asgari fiyat ile istenilen fiyattaki üre satış fiyatı arasındaki farka ilişkin olarak gelir muhasebeleştirmiştir. Teminatsız olan ticari alacakların tahsilatı için görüşmelere devam edilmekte olup, söz konusu şirketlerle ticarete devam edilmekte olduğundan ilgili tutarlar için karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
9 aydan fazla	12.274.595	14.673.089
Toplam	12.274.595	14.673.089

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	14.673.089	9.124.754
Dönem iptali / gideri	(2.398.494)	147.295
Kapanış bakiyesi	12.274.595	9.272.049

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	311.277.753	111.558.883
Teminat çekleri/senetleri	6.875.001	8.967.841
Toplam	318.152.754	120.526.724

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

6.2 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İran gaz tedarikçisi kuruluşu borçlar - Razi	336.432.800	673.023.837
Satıcılar	2.461.140.393	3.959.952.257
Diğer ticari borçlar	1.119.161.566	63.717.955
Toplam	3.916.734.759	4.696.694.049

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KDV alacakları - Türkiye	106.769.290	81.593.928
Personelden alacaklar	34.758.827	35.094.389
Tabosan’dan alacaklar (*) (Not 12)	--	36.391.022
Diğer devlet kurumlarından alacaklar - Razi	228.155.405	58.197.738
Diğer çeşitli alacaklar	67.345.989	18.857.517
Toplam	437.029.511	230.134.594

(*) Grup Yönetimi İflas İdaresi’ne Tabosan Mühendislik ve İmalat ve Montaj San. A.Ş.’ye (“Tabosan”) ait Razi hisselerinden, kefaleten yapılan 5.439.402 EUR ödemeye tekabül eden %1,31 oranında hisse devrinin gerçekleştirilmesi için talepte bulunmuştur. Grup’un bu talebi İflas İdaresi’nce kabul edilmediği için mahkemeye başvurularak hisse devri davası açılmış, ayrıca 27 Haziran 2013 tarihinde, Tabosan’a ait %1,31 Razi hisselerinin masa alacaklılarına dağıtılmaması ve üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunulmaması için ihtiyati tedbir kararı verilmiştir. Grup’un açtığı hisse devri davası reddedilmiş olup Grup tarafından temyiz edilmiş ancak Yargıtay Mahkeme kararını onamıştır. Bunun üzerine Grup Yargıtay’da karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Ancak karar düzeltme talebi de reddedilmiş olup daha sonra bu alacaklar iflas masasına yazdırılmıştır. Grup, hisse devrine konu ettiği alacakları haricindeki diğer alacaklarının masaya kaydedilmesi amacıyla iflas idaresine başvurmuştur. Ancak bu başvuru reddedilmiştir. Bu sebeple Grup iflas idaresi aleyhinde alacak kabul davası açmıştır. İflas İdaresi Grup’un açtığı alacak kayıt davasını kabul etmiş ve bu kabul beyanı üzerine Mahkeme 15 Temmuz 2017 tarihinde Grup’un açtığı kayıt kabul davasının kabulüne karar vermiştir. Grup 14 Haziran 2022 tarihinde 12.395.509 TL tutarında anapara, 23 Haziran 2022 tarihinde 24.621.355 TL tutarında faiz ve 24 Haziran 2022 tarihinde 1.571.576 TL tutarında kur farkı olmak üzere toplam 38.588.440 TL tutarında alacağını tahsil etmiştir.

7.2 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	79.940	9.280.676
Personelden alacaklar	1.757.961	1.535.302
Diğer uzun vadeli alacaklar	11.463.762	8.121.493
Toplam	13.301.663	18.937.471

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

7.3 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kontrol gücü olmayan paylara temettü borçları	25.869.445	112.222.501
Ödenecek vergi ve fonlar	14.423.522	5.707.468
Ertelenmiş gaz yükümlülükleri - Razi	73.403.296	15.959.443
Diğer borç ve yükümlülükler	184.954.605	58.899.839
Toplam	298.650.868	192.789.251

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.313.478.279	1.245.286.249
Mamuller	1.339.031.875	993.029.623
Ticari mallar	2.243.009.743	2.550.653.948
Diğer stoklar	454.486.168	245.961.439
	5.350.006.065	5.034.931.259
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(106.804.481)	(16.609.409)
Toplam	5.243.201.584	5.018.321.850

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle hesapladığı amortisman ve itfa gideri ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	30 Eylül 2022			
	Gübretaş	Maden	Razi	Toplam
Amortisman gideri	43.541.645	4.944.557	343.471.135	391.957.337
İtfa gideri	3.057.816	1.418.073	122.372	4.598.261
Toplam	46.599.461	6.362.630	343.593.507	396.555.598

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde 396.555.598 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderinin 372.925.476 TL'si genel üretim giderlerine, 3.117.138 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 20.512.984 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kullanım hakkı varlıkları	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	747.322.298	215.141.908	1.235.125.992	13.641.426.665	73.585.700	222.563.214	33.284.030	2.396.214	264.264.280	16.435.110.301
Çevrim farkı	72.983.425	--	239.141.640	3.930.195.095	21.031.261	56.779.490	--	--	54.290.689	4.374.421.600
Enflasyon farkı	120.991.490	--	396.447.595	6.517.417.540	34.865.501	94.128.702	--	--	90.002.783	7.253.853.611
Alımlar	--	3.494.312	678.750	8.444.808	6.269.882	11.491.063	68.435.293	--	812.112.399	910.926.507
Satışlar / iptal	--	--	--	--	(1.071.681)	(9.056.761)	(33.284.030)	(269.973)	(234.241)	(43.916.686)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	--	1.617.169	446.216	38.039.549	--	6.002.747	--	--	(48.897.210)	(2.791.529)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	941.297.213	220.253.389	1.871.840.193	24.135.523.657	134.680.663	381.908.455	68.435.293	2.126.241	1.171.538.700	28.927.603.804
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	--	(87.858.323)	(769.768.971)	(12.220.926.145)	(64.266.125)	(193.228.006)	(16.231.378)	(1.104.288)	--	(13.353.383.236)
Çevrim farkı	--	--	(242.826.622)	(4.611.692.646)	(24.448.825)	(70.671.248)	--	--	--	(4.949.639.341)
Enflasyon farkı	--	--	(256.168.359)	(4.874.201.641)	(25.708.256)	(73.582.058)	--	--	--	(5.229.660.314)
Dönem gideri	--	(12.606.528)	(28.790.788)	(321.222.230)	(2.775.023)	(13.221.092)	(13.036.364)	(305.312)	--	(391.957.337)
Satışlar / iptal	--	--	--	--	161.965	86.744	10.536.081	--	--	10.784.790
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	--	(100.464.851)	(1.297.554.740)	(22.028.042.662)	(117.036.264)	(350.615.660)	(18.731.661)	(1.409.600)	--	(23.913.855.438)
30 Eylül 2022 net değer	941.297.213	119.788.538	574.285.453	2.107.480.995	17.644.399	31.292.795	49.703.632	716.641	1.171.538.700	5.013.748.366

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

10.1 Haklar

30 Eylül 2022	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	42.279.609	53.198.874	95.478.483
Enflasyon farkı	4.706.659	--	4.706.659
Alımlar	14.986.120	119.986.982	134.973.102
Satışlar/iptal	(4.710.716)	--	(4.710.716)
Transferler	2.791.529	--	2.791.529
Çevrim farkı, net	4.197.984	--	4.197.984
Kapanış Bakiyesi	64.251.185	173.185.856	237.437.041
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(12.766.349)	--	(12.766.349)
Cari dönem itfa gideri	(4.598.261)	--	(4.598.261)
Kapanış Bakiyesi	(17.364.610)	--	(17.364.610)
Net Defter Değeri	46.886.575	173.185.856	220.072.431
30 Eylül 2021	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	27.319.638	--	27.319.638
Enflasyon farkı	2.807.114	--	2.807.114
Alımlar	4.958.363	44.519.647	49.478.010
Çevrim farkı, net	2.509.724	--	2.509.724
Kapanış Bakiyesi	37.594.839	44.519.647	82.114.486
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(8.607.652)	--	(8.607.652)
Cari dönem itfa gideri	(2.504.873)	--	(2.504.873)
Kapanış Bakiyesi	(11.112.525)	--	(11.112.525)
Net Defter Değeri	26.482.314	44.519.647	71.001.961
10.2 Şerefiye		30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla bakiye		119.358.609	60.572.972
Enflasyon farkı		23.301.322	7.709.051
Kavak Madencilik (Dipnot 23)		15.138.021	--
Çevrim farkı		26.845.922	16.367.671
Kapanış Bakiyesi		184.643.874	84.649.694

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 66.981.188 USD ve 682.200 EUR tutarında siparişi verilip ithal edilmesi planlanan hammadde ve ticari mal satın alım taahhüdü mevcuttur (31 Aralık 2021: 250.602.406 USD ve 915.960 EUR).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet giderleri karşılığı	346.060.332	141.359.517
Dava karşılıkları (*)	49.984.932	38.339.617
Diğer kısa vadeli karşılıklar	84.583.971	9.437.826
Toplam	480.629.235	189.136.960

(*) Fazla gaz kullanımı iddiası ile Razi aleyhine yerel mahkemede 6.111.171.000 TL (330 Milyon ABD Doları) tutarında açılmış dava bulunmaktadır. Grup Yönetimi, önceki dönemlerde bu konuyla ilgili olarak 42.655.351 TL (624 Milyar IRR) tutarında karşılık ayırmıştır.

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

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	38.339.617	25.287.069
İlave karşılık	11.645.315	2.657.152
Kapanış Bakiyesi	49.984.932	27.944.221

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

12.2 Verilen Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	TL	19.863.212	19.863.212	TL	37.939.409	37.939.409
	USD	1.450.000	26.852.115	USD	18.650.000	248.585.850
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
ii B ve C Maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	--	--	--	--	--	--
iii C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam			46.715.327			286.525.259

12.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler

İran İslam Cumhuriyeti'ne Uygulanan Yaptırımlar

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

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

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

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

Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu'nca 26.08.2021 tarihli yazı ekinde Şirkete iletilen ve 27.08.2021 tarihinde tebellüğ edilen Soruşturma Bildirimi ile Şirketin de içinde bulunduğu kimyevi gübre üretim ve satışı pazarlarında faaliyet gösteren üretici şirketlerin, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesini ihlal edip etmediklerinin tespitine yönelik olarak soruşturma başlatıldığı bildirilmiştir. Kurul tarafından yürütülen soruşturma kapsamında Şirketten talep edilen bilgi/belgeler Kurula teslim edilmiştir. Soruşturma kapsamında hali hazırda Kurum'a "Birinci Yazılı Savunma" iletilmiş olup Kurum tarafından "Soruşturma Raporu" hazırlanması süreci devam etmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

12.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler (devamı)

Tabosan’dan Alacaklar

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

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

Grup, hisse devir davasına konu etmediği diğer alacakların masaya kaydı için iflas idaresine başvurmuş ancak bu talep idare tarafından reddedilmiştir. Grup bu kez iflas idaresi aleyhinde alacak kayıt kabul davası açmıştır. İflas İdaresi Grup’un açtığı alacak kayıt davasını kabul etmiş ve bu kabul beyanı üzerine Mahkeme 15 Temmuz 2017 tarihinde Grup’un açtığı kayıt kabul davasının kabulüne karar vermiştir. Grup 14 Haziran 2022 tarihinde 12.395.509 TL tutarında anapara, 23 Haziran 2022 tarihinde 24.621.355 TL tutarında faiz ve 24 Haziran 2022 tarihinde 1.571.576 TL tutarında kur farkı olmak üzere toplam 38.588.440 TL tutarında alacağını tahsil etmiştir.

Kıyı Kenar Çizgisi

2011 yılı Kasım ayında, İskenderun Mal Müdürlüğü (“Hazine”), Kıyı Kanunu hükümleri ve Kıyı Kanunu’nun uygulanmasına Dair Yönetmelik uyarınca Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sariseki sınırları içerisinde bulunan ve Grup’a ait 79.350 m2 yüzölçümlü taşınmazın bulunduğu yerden Kıyı Kenar Çizgisi geçtiği iddiası ile ilgili taşınmazın tapu kaydının iptali ve kamu adına terkin edilmesi amacıyla dava açmıştır. Bu davaya konu olan gayrimenkulün net defter değeri bilanço tarihi itibarıyla toplam 150.128.817 TL’dir. Grup yasal süresi içinde davaya itiraz etmiş, söz konusu terkin talebine temel teşkil eden Kıyı Kenar Çizgisi’nin belirlenmesine yönelik hazırlanan bilirkişi raporunun yeniden düzenlenmesini talep etmiş ve ayrıca mülkiyet hakkının tazmini için bir karşı dava açmıştır. 2018 yılı Mart ayında İskenderun 3. Asliye Hukuk Mahkemesi, Mal Müdürlüğü’nün açtığı davayı kısmen kabul ederek, Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sariseki sınırları içerisinde bulunan ve Şirket’e ait taşınmazın 78.674,76 m² büyüklüğündeki kısmının tapu kaydının iptali ile kıyı kenar çizgisi olarak terkin ile tescil dışı bırakılmasına ve fazlaya ilişkin istemin reddine ve Grup’un açtığı karşı davanın reddine karar vermiştir. Grup yasal süresi içerisinde istinaf yoluna başvurmuş, Grup’un istinaf başvurusu kabul edilmiş ve Gaziantep Bölge Adliye Mahkemesi 15. Hukuk Dairesi Mal Müdürlüğü’nün ve Grup’un davaları yönünden verilen kararları kaldırarak, dosyayı yeniden görülmek üzere yerel mahkemeye iade etmiştir. Grup yönetimi Kıyı-Kenar çizgisinin yeniden belirlenmesi talebiyle Adli ve İdari yargıda yeni davalar açmış olup, İskenderun 3. Asliye Hukuk Mahkemesinde devam eden tapu iptal ve tescil davasında mahkeme açılan yeni davaların neticelenmesinin beklenmesine karar vermiştir. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Grup yönetimi, hukuk müşavirlerinin de görüşleri doğrultusunda, konsolide finansal tablolarda bu aşamada bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 - HASILAT

13.1 Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	16.569.767.699	5.396.226.444	5.026.064.905	1.897.953.133
Yurt dışı satışlar	3.531.591.070	864.420.517	1.529.918.293	469.506.215
Hizmet satışları	76.238.625	28.069.151	32.901.825	26.174.882
Satış iadeleri	(2.894.110)	(674.558)	(505.379)	(279.639)
Satış iskontoları	(249.460.563)	(70.591.423)	(95.936.141)	(26.205.212)
Satışlardan diğer indirimler	(27.211.978)	(626.094)	(58.300)	(31.248)
Toplam	19.898.030.743	6.216.824.037	6.492.385.203	2.367.118.131
13.2 Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Üretilen mamul maliyeti	8.791.600.584	2.829.916.780	2.907.976.894	1.153.406.570
Mamul stoklarından değişim	(345.702.183)	(351.692.684)	875.491.482	(72.754.260)
-Dönem başı mamul	993.329.692	163.335.197	2.214.523.357	442.273.621
-Dönem sonu mamul	(1.339.031.875)	(515.027.881)	(1.339.031.875)	(515.027.881)
Satılan mamul maliyeti	8.445.898.401	2.478.224.096	3.783.468.376	1.080.652.310
-Dönem başı ticari mal	2.861.233.661	782.814.591	1.886.123.584	383.049.665
-Alımlar	7.162.925.963	3.421.500.266	1.890.021.353	2.288.775.507
-Dönem sonu ticari mal	(2.243.009.743)	(1.799.687.025)	(2.243.009.743)	(1.799.687.025)
Satılan ticari mal maliyeti	7.781.149.881	2.404.627.832	1.533.135.194	872.138.147
Satılan hizmet maliyeti	42.608.033	15.654.550	19.792.173	7.449.765
Diğer satışların maliyeti	4.853.250	--	71.216	--
Toplam	16.274.509.565	4.898.506.478	5.336.466.959	1.960.240.222

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

14.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	980.758.148	282.762.287	161.126.640	89.876.089
Faiz gelirleri	3.089.959	4.119.586	1.753.893	918.359
Diğer gelirler	55.930.406	32.850.132	3.880.369	10.746.881
Toplam	1.039.778.513	319.732.005	166.760.902	101.541.329

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (devamı)

14.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	1.932.595.827	447.073.851	354.667.662	107.197.815
Karşılık giderleri	78.717.040	3.123.747	70.322.177	(1.332.773)
Razi KDV alacakları	295.743.135	80.100.080	128.967.470	16.291.576
Önceki yıl giderleri – Razi (*)	54.989.018	--	1.964.014	--
Diğer giderler	98.775.009	149.239.250	(21.207.412)	93.831.835
Toplam	2.460.820.029	679.536.928	534.713.911	215.988.453

(*) Razi'nin alımlarından kaynaklı önceki yıla ait doğalgaz oranlarında yapılan değişiklikten kaynaklanan giderlerdir.

NOT 15 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı	865.718.362	307.765.841	358.764.658	49.939.027
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş)	33.400.000.000	33.400.000.000	33.400.000.000	33.400.000.000
Pay başına kazanç (kuruş)	2,592	0,921	1,074	0,150

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

NOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

16.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TKK	1.033.474.029	935.479.657
North Star Co.	--	312.697.879
Diğer ilişkili taraflar	406.778	602.337
Toplam	1.033.880.807	1.248.779.873

TKK'ya yapılan katı gübre satışlarında ortalama vade 15 gün, diğer gübre satışlarında ise vade 15 ile 45 gün arasında değişmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

16.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri (devam)

Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	--	3.710.961
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	1.333.321	1.142.567
TK Holding A.Ş.	55.475	--
TK Teknoloji A.Ş.	2.369.165	--
Bereket Sigorta A.Ş.	1.716.996	2.257.964
Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.	7.144	8.667
TKK	4.366	31.907
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri A.Ş.	2.332.129	24.540
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	1.722	850
Toplam	7.820.318	7.177.456

16.2 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal ve Hizmet Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
TKK	12.824.845.504	3.906.289.111	4.708.909.428	1.331.942.351
TK Teknoloji A.Ş.	8.905	--	8.905	--
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	3.136	53.663	--	--
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	2.704	6.203	--	1.163
TK Holding A.Ş.	2.329.703	44.997	2.329.703	--
Bereket Sigorta A.Ş.	8.338.790	843.202	2.138.828	90.139
Bereket Katılım Hayat A.Ş.	--	3.695	--	3.695
Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.	--	55	--	55
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	2.150	20.870	--	17.792
Diğer	--	27.100.432	--	(2.088.189)
Toplam	12.835.530.892	3.934.362.228	4.713.386.864	1.329.967.006

Mal ve Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
TKK	153.124	1.544.666	64.375	428.723
Bereket Sigorta A.Ş.	23.549.690	9.093.069	4.497.814	1.710.338
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	29.134.963	10.568.815	7.616.416	2.818.606
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	14.096.179	5.703.051	8.966.057	3.176.033
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	2.119.044	231.109	1.958.458	213.573
Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. A.Ş.	7.190	--	--	--
TK Holding A.Ş.	38.782	33.577	320	9.577
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	543.748	27.637	31.056	2.440
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	9.816.124	1.668.667	5.868.269	1.668.667
Bereket Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	129.211	83.254	(9.448)	3.077
Toplam	79.588.055	28.953.845	28.993.317	10.031.034

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

16.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile Genel Müdür Yardımcılarına sağladığı faydaların toplamı şu şekildedir:

	30 Eylül 2022			30 Eylül 2021		
	Gübretaş	Maden	Razi	Gübretaş	Maden	Razi
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	7.335.422	2.868.303	8.737.251	3.705.532	1.410.155	5.932.194
Toplam	7.335.422	2.868.303	8.737.251	3.705.532	1.410.155	5.932.194

NOT 17 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2022
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	Ekim 2022	15-18	338.738.172
Yatırım fonları	--	--	50.720.184
Kur Korumalı Mevduat	Kasım 2022	17	94.445.370
Toplam			483.903.726

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2021
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	Mart 2022	15-18	191.032.590
Toplam			191.032.590

Uzun vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2022
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	2023	15-18	26.190.718
Toplam			26.190.718

Uzun vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2021
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	2022	15	20.229.647
Toplam			20.229.647

Ünvanı	Faaliyet konusu	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		% Pay	İştirak tutarı	% Pay	İştirak tutarı
Tarnet	İnternet servis sağlayıcı vb.	15,78	2.537.515	15,78	2.537.515
Tareksav	Tarım Kredi Kooperatifi				
	Eğitim Vakfı	24,10	200.000	24,10	200.000
Rexim Dış Ticaret A.Ş.	Dış ticaret	100,00	1.000.000	--	--
Toplam			3.737.515		2.737.515

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	90.840.590	73.344.765
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.558.249	3.721.065
Toplam	98.398.839	77.065.830

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Kısa vadeli	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin ve kıdem teşvik karşılıkları	22.411.196	22.540.981
Prim karşılıkları	46.749.751	8.939.941
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	3.958.650	19.949.590
Toplam	73.119.597	51.430.512

Uzun vadeli	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminat karşılığı (Gübretaş)	47.189.637	27.924.086
Kıdem tazminat karşılığı (Razi)	365.076.983	261.557.967
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	101.985.868	48.722.299
Toplam	514.252.488	338.204.352

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

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup'a ait kıdem tazminatı yükümlülüğü yıllık %15,00 enflasyon ve %19,50 iskonto oranı tahmin edilerek belirlenen yıllık %4,09 reel iskonto oranı (30 Eylül 2021: %3,87) kullanılarak hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir belirlendiği için, 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (30 Eylül 2021: 8.285 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	338.204.352	94.829.669
Açılış düzeltmelerinin etkisi	13.475.212	35.041.157
Hizmet maliyeti	208.839.878	147.286.623
Faiz maliyeti	27.532.394	17.504.024
Ödenen kıdem tazminatları	(162.577.240)	(52.468.121)
Çevrim farkları	77.353.565	(15.092.747)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	11.424.327	1.155.457
30 Eylül itibarıyla karşılık	514.252.488	228.256.062

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	124.354.058	506.885.154
Gelecek aylara ait giderler	99.100.162	84.059.041
Toplam	223.454.220	590.944.195
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	444.758.353	199.549.756
Diğer peşin ödenmiş giderler	39.211.888	32.473.139
Toplam	483.970.241	232.022.895
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	145.303.667	751.163.780
Diğer ertelenmiş gelirler	--	1.629.349
Toplam	145.303.667	752.793.129

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri				
Merkez Birliği	75,95	253.684.607	75,95	253.684.607
Diğer	24,05	80.315.393	24,05	80.315.393
Toplam	100,00	334.000.000	100,00	334.000.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 33.400.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 33.400.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri 0,01 TL'dir (2021: 0,01 TL).

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari kârından yıllık %5 oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılmaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kâr yedekleri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	68.182.652	53.838.737
Toplam	68.182.652	53.838.737

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

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	(63.061.986)	(14.392.556)	(77.454.542)
Peşin ödenen vergi	73.874.327	17.062.745	90.937.072
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(19.018.710)	(19.018.710)
Çevrim farkı etkisi	--	(6.112.968)	(6.112.968)
Toplam	10.812.341	(22.461.489)	(11.649.148)

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş’nin kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 : Bulunmamaktadır).

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kurumlar vergisi (devamı)

			31 Aralık 2021
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	(52.406.973)	(27.864.847)	(80.271.820)
Peşin ödenen vergi	17.503.387	247.453	17.750.840
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(27.419.231)	(27.419.231)
Çevrim farkı etkisi	--	17.595.456	17.595.456
Toplam	(34.903.586)	(37.441.169)	(72.344.755)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri
Yatırım indirimi	186.486.987	37.297.397	288.866.688	57.773.336
Stok düzeltmeleri	98.114.899	19.622.980	9.582.838	2.204.053
Ticari alacaklar	4.752.664	950.533	4.187.698	863.515
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	70.142.330	14.028.466	38.155.285	7.937.993
Alacak reeskontları	6.484.875	1.296.975	5.649.134	1.299.301
Kur değerlemesi	8.517.759	1.703.552	74.034.313	17.027.892
Gider tahakkukları	65.736.644	13.147.329	2.342.794	538.843
Türev gider tahakkuku	31.305.046	6.261.009	--	--
Diğer	11.926.808	2.385.362	1.918.432	441.239
Ertelenen vergi varlıkları	483.468.012	96.693.603	424.737.182	88.086.172
Maddi/maddi olmayan varlık/yatırım amaçlı gayrimenkul	880.176.918	176.035.385	566.200.503	113.240.101
Gelir/gider tahakkukları (net)	--	--	1.808.209	415.888
Türev gelir tahakkuku	--	--	39.424.793	9.067.702
Ticari alacaklar	--	--	1.350.751	310.673
Borç reeskontları	2.504.055	500.811	2.129.693	489.829
Diğer alacaklar	--	--	2.669.232	613.923
Gelir tahakkuku	1.307.245	261.449	--	--
Diğer	115.393.684	11.568.477	202.679.237	20.267.924
Ertelenen vergi yükümlülükleri	999.381.902	188.366.122	816.262.418	144.406.040
Net ertelenen vergi varlığı		(91.672.519)		(56.319.868)
Razi ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü) (*)		(20.811.309)		(19.489.471)
Toplam ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		(112.483.828)		(75.809.339)

(*) 20.811.309 TL tutarındaki yükümlülük, Razi'nin gayrimenkul değer artışı sınıflamasının ertelenmiş vergi etkisinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 19.489.471 TL).

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosuna ilişkin bilgiler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak açılış bakiyesi	(75.809.339)	18.473.466
Razi ertelenmiş vergi çevrim farkı etkisi	(6.807.493)	(10.656.190)
Ara toplam	(82.616.832)	7.817.276
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(32.186.163)	(58.202.465)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/gideri	2.319.167	(25.424.150)
Dönem sonu bilanço bakiyesi	(112.483.828)	(75.809.339)
	1 Ocak -	1 Ocak -
Vergi karşılığının mutabakatı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.528.816.400	608.263.683
Vergi oranı	0,23	%25
Hesaplanan vergi	(351.627.772)	(152.065.921)
Kanunen kabul edilmeyen gider vergi etkisi	(30.827.791)	(39.584.835)
İndirim ve istisnaların vergi etkisi	8.918.446	16.042.029
Razi indirim tutarı	216.059.633	--
Yatırım teşvik indirim tutarı	49.801.945	31.516.266
Diğer vergiye konu olmayan farklar	(1.965.166)	5.618.176
Vergi gideri	(109.640.705)	(138.474.285)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1 Ticari alacaklar	38.681.779	1.806.255	288.447
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	877.022.268	35.513.929	12.092.421
3 Diğer dönen varlıklar	354.505.590	7.069.022	12.326.497
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	1.270.209.637	44.389.206	24.707.365
5 Ticari borçlar(-)	299.357.569	6.056.126	10.320.350
6 Finansal yükümlülükler(-)	738.012.449	28.840.510	11.241.969
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net	2.302.698.481	85.003.521	40.163.388
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7) (-)	3.340.068.499	119.900.157	61.725.707
9 Ticari borçlar(-)	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler(-)	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10) (-)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11) (-)	3.340.068.499	119.900.157	61.725.707
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(2.069.858.862)	(75.510.951)	(37.018.342)
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(2.069.858.862)	(75.510.951)	(37.018.342)
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	3.456.515.355	186.650.000	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1 Ticari alacaklar	620.222.174	42.447.821	3.608.156
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	929.067.776	51.978.521	15.659.227
3 Diğer dönen varlıklar	401.884.867	29.652.265	440.774
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	1.951.174.817	124.078.607	19.708.157
5 Ticari borçlar(-)	3.761.683.119	281.728.782	432.181
6 Finansal yükümlülükler(-)	161.842.620	--	10.727.503
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net(-)	849.908	63.109	579
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7) (-)	3.924.375.647	281.791.891	11.160.263
9 Ticari borçlar(-)	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler(-)	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10) (-)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11) (-)	3.924.375.647	281.791.891	11.160.263
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.973.200.830)	(157.713.284)	8.547.894
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.973.200.830)	(157.713.284)	8.547.894
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	581.144.400	43.600.000	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karı sonucu, vergi öncesi kar / zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlıkları / (yükümlülüğü)	(139.836.465)	139.836.465
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	345.651.536	(345.651.536)
3 - TL vergi öncesi kar üzerine etkisi	205.815.071	(205.815.071)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - Euro net varlıkları / (yükümlülüğü)	(67.149.421)	67.149.421
2 - Euro riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL vergi öncesi kar üzerine etkisi	(67.149.421)	67.149.421
	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlıkları / (yükümlülüğü)	(184.200.416)	184.200.416
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	3.094.050	(3.094.050)
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(181.106.366)	181.106.366
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - EUR net varlıkları / (yükümlülüğü)	43.364.786	(43.364.786)
2 - EUR riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	43.364.786	(43.364.786)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 23 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Gübretaş Maden, Söğüt Altın Madeni çevresinde arama-geliştirme faaliyetlerinin genişletilmesi ve olası yeni maden kaynaklarının tespiti maksadıyla Bilecik ili sınırları içinde bulunan 200709861 numaralı ruhsat sahasının sahibi Kavak Madencilik A.Ş.’nin (“Kavak Maden”) %80 hissesini 3 Ocak 2022 tarihinde imzalanan “Satış Anlaşması”na istinaden 1.800.000 USD bedel ile ve %2 rödovans ödemesi karşılığında Teck Anadolu Madencilik A.Ş.’den satın almıştır. İlgili satın alma bedelinin 900.000 USD tutarındaki kısmı sözleşme tarihinde ödenmiş olup, kalan tutar rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiştir. İlgili hisselerin devri 23 Mayıs 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Kavak Maden’in ana faaliyet konusu madencilik faaliyetleri üzerine olup Gübretaş Maden ile benzerdir. Grup, söz konusu satın alım için toplam iktisap tutarı ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki farkı, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri Standardı” hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmiştir.

İlgili iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022
Toplam iktisap tutarı	28.664.820
İktisap edilen net varlıklar	(13.526.799)
Şerefiye tutarı	15.138.021
Nakit ve nakit benzerleri	24.702
Diğer dönen varlıklar	2.310.366
Maddi duran varlıklar	13.069.277
Ticari borçlar	(12.373)
Diğer yükümlülükler	(1.865.173)
Şerefiye tutarı	13.526.799

NOT 24 – TÜREV ARAÇLAR

Grup, yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlar kullanmaktadır ve gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal araç olarak sınıflamaktadır. Türev araçların ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Bir finansal araç, ileriki bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş ise bu grupta sınıflanır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlarını vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşturmaktadır. Grup’un, finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında türev işlemi bulunmamaktadır. Bu sebepten dolayı türev finansal araçlar ilk kayıtlara alınmalarına müteakiben, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülüp gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiği anda kar veya zarara yansıtılmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – TÜREV ARAÇLAR (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Forward sözleşmeleri	Ortalama Vade	Nominal tutar (USD)	Gerçeğe uygun değer farkı (TL)
USD alımı	21 gün	186.650.000	(31.305.046)
Toplam		186.650.000	(31.305.046)

31 Aralık 2021

Forward sözleşmeleri	Ortalama Vade	Nominal tutar (USD)	Gerçeğe uygun değer farkı (TL)
USD alımı	30 gün	43.600.000	39.424.793
Toplam		43.600.000	39.424.793

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

4 Kasım 2022 tarihli özel durum açıklamasına göre Grup’un yurtiçinde bir veya birden fazla defada halka arz edilmeksizin tahsisli olarak ve/veya nitelikli yatırımcılara satış yoluyla 2.000.000.000 TL tutara kadar satılmak üzere kira sertifikası ihraç etmesine ve buna ilişkin olarak SPK ve diğer ilgili makamlara başvurularak gerekli izinleri almasına karar verilmiştir.

27 Ekim 2022 tarih ve 63/1564 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararına göre Grup’un yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara ve/veya tahsisli olarak satılmak üzere 3.000.000.000 TL tutara kadar borçlanma aracı ihraç edilmesine ilişkin başvurusu onaylanmıştır.

17 Şubat 2021 tarihinde İskenderun'daki mevcut NPK tesisinin modernize edilerek kapasite artışına gidileceğine ilişkin kamuoyu ile paylaşılan yatırım kararı, 14 Ekim 2022 tarihi itibariyle revize edilmiş ve İskenderun Sarıseki Tesislerine sıvı ve toz gübre üretim tesisi kurulmasına karar verilmiştir.