

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

**30 Eylül 2013 tarihinde
sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolar ve Dipnotları**

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki Finansal Durum Tabloları	1 - 2
30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait Kapsamlı Gelir Tabloları	3
30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait Özkaynak Değişim Tabloları	4
30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait Nakit Akış Tabloları	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 47

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki
Finansal Durum Tabloları
(TL)

VARLIKLAR

	<u>Dipnot</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	2,4	4.606.445	1.014.274
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2,7	-	26.969
- Diğer Ticari Alacaklar	2,7	17.822.680	2.340.789
Diğer Alacaklar	2,8	2.319	2.318
Stoklar	2,9	44.124.866	25.715.077
Peşin Ödenmiş Giderler	14	87.8598	623.882
Diğer Dönen Varlıklar	14	10.379.730	6.832.161
Toplam Dönen Varlıklar		<u>77.814.638</u>	<u>36.555.470</u>
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	2,5	119.730	119.730
Maddi Duran Varlıklar	2,10	99.129.900	96.626.504
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2,11	81.939.159	83.348.502
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2,21	108.157	-
Peşin Ödenmiş Giderler	14	-	766.740
Toplam Duran Varlıklar		<u>181.296.946</u>	<u>180.861.476</u>
TOPLAM VARLIKLAR		<u><u>259.111.584</u></u>	<u><u>217.416.946</u></u>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki
Finansal Durum Tabloları
(TL)

KAYNAKLAR

	<u>Dipnot</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Finansal Borçlar	2,6	91.508.911	51.539.799
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2,7	10.787.956	6.430.787
- Diğer Ticari Borçlar	2,7	24.064.442	28.884.896
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamındaki Borçlar	2,8	192.561	161.746
Diğer Borçlar	2,8	390.426	731.995
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2,21	-	926.837
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	6.979.005	5.483.680
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		133.923.301	94.159.740
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Finansal Borçlar	2,6	15.256.500	-
Çalışanlara Sağlanan			
Faydalara İlişkin Karşılıklar	2,13	2.157.298	2.029.462
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	2,21	-	19.271
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.413.798	2.048.733
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	15	67.495.762	67.495.762
Hisse Senedi İhraç Pirimleri		1.727.741	1.727.741
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Aktüeryal (kayıp) / kazanç		(72.595)	(194.788)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	2.483.278	2.062.596
Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	15	37.696.480	28.293.387
Net Dönem Karı/ (Zararı)	22	(11.556.181)	11.823.775
Toplam Özkaynaklar		107.774.485	121.208.473
TOPLAM KAYNAKLAR		259.111.584	217.416.946

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde
sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait
Kapsamlı Gelir Tabloları
(TL)

	Dipnot	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	16	132.420.641	44.043.107	146.088.676	45.978.446
Satışların Maliyeti (-)	16	(112.706.314)	(35.684.366)	(126.386.700)	(38.808.238)
BRÜT KAR / (ZARAR)		19.714.327	8.358.741	19.701.976	7.170.208
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(6.657.168)	(2.395.875)	(5.419.790)	(1.948.017)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(6.645.922)	(1.941.049)	(5.419.123)	(1.695.411)
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	3.473.270	961.159	7.671.366	1.781.734
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(9.972.302)	(3.722.543)	(6.590.091)	(1.265.234)
FAALİYET KARI / (ZARARI)		(87.795)	1.260.433	9.944.338	4.043.280
Finansman Gelirleri	20	-	-	2.421.200	-
Finansman Giderleri (-)	20	(11.626.362)	(5.500.912)	(2.273.395)	(863.546)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(11.714.157)	(4.420.479)	9.592.143	3.179.734
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	2,21	-	-	(747.779)	(655.294)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	2,21	157.976	62.776	(1.232.557)	(36.909)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		157.976	62.776	(1.980.336)	(692.203)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(11.556.181)	(4.177.703)	7.611.807	2.487.531
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(11.556.181)	(4.177.703)	7.611.807	2.487.531
Diğer Kapsamlı Kar / (Zarar)					
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		122.193	52.415	(39.162)	(48.166)
- Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		152.741	65.518	(48.952)	(60.207)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(30.548)	(13.103)	9.790	12.041
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Kar / (Zarar) (Vergi Sonrası)		122.193	52.415	(39.162)	(48.166)
TOPLAM KAPSAMLI KAR / (ZARAR)		(11.433.988)	(4.125.288)	7.572.645	2.439.365
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/(zarar)	2,22	(0,011)	(0,004)	0,038	0,012

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde
sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait
Özkaynak Değişim Tabloları
(TL)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiye	15	2.008.800	67.495.762	2.858	1.972.200	-	29.436.038	(175.370)	100.740.288
TMS 19 Düzeltmesi (Ertelenmiş Vergi Etkisi Netlenmiş)		-	-	-	-	(127.515)	102.081	25.434	-
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		2.008.800	67.495.762	2.858	1.972.200	(127.515)	29.538.119	(149.936)	100.740.288
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	7.611.807	7.611.807
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(39.161)	-	-	(39.161)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	22	-	-	-	-	(39.161)	-	7.611.807	7.572.646
2011 yılı zararının geçmiş yıllar karına/(zararına) transferi		-	-	-	-	-	(149.936)	149.936	-
Yedeklere transfer		-	-	-	90.396	-	(90.396)	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(1.004.400)	-	(1.004.400)
30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bakiye		2.008.800	67.495.762	2.858	2.062.596	(166.676)	28.293.387	7.611.807	107.308.534
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiye	15	10.000.000	67.495.762	1.727.741	2.062.596	-	28.165.872	11.756.502	121.208.473
TMS 19 Düzeltmesi (Ertelenmiş Vergi Etkisi Netlenmiş)		-	-	-	-	(194.788)	127.515	67.273	-
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		10.000.000	67.495.762	1.727.741	2.062.596	(194.788)	28.293.387	11.823.775	121.208.473
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	(11.556.181)	(11.556.181)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	122.193	-	-	122.193
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	22	-	-	-	-	122.193	-	(11.556.181)	(11.433.988)
2012 yılı karının geçmiş yıllar karına/(zararına) transferi		-	-	-	-	-	11.823.775	(11.823.775)	-
Yedeklere transfer		-	-	-	420.682	-	(420.682)	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bakiye	15	10.000.000	67.495.762	1.727.741	2.483.278	(72.595)	37.696.480	(11.556.181)	107.774.485

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde
sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait
Nakit Akış Tabloları
(TL)

	Dipnot	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
A. ESAS FAALİYETLERDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Vergi karşılığı öncesi kar/(zarar)		(11.714.157)	9.592.143
<i>Düzeltilmeler:</i>			
Amortisman (+)	10,11	3.370.687	3.339.344
Reeskont (gelir) / giderleri, net	7	(2.488)	(24.520)
Sabit kıymet satış karı (-)	19	(22.339)	(230.000)
Kıdem tazminatı, net	13	127.836	154.251
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı (+) / zararı (-)		(8.240.461)	12.831.218
Ticari alacaklardaki artış (-)	7	(15.454.922)	(14.192.780)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış (-)	7	26.930	-
Stoklardaki artış (-) / azalış (+)	9	(18.409.789)	2.277.569
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış (-) / azalış (+)	8,14	(3.547.572)	2.518.276
Peşin ödenmiş giderlerki azalış (+)	14	512.024	-
Ticari borçlardaki azalış (-) / artış (+)	7	(4.795.295)	6.885.209
İlişkili taraflara borçlardaki azalış (-) / artış (+)		4.357.456	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış (+) / azalış (-)	8	30.815	-
Diğer borçlar ve kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış (+) / azalış (-)	8,14	1.153.756	395.023
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (+) / azalış (-)	14	-	(312.600)
Vergi ödemeleri (-)		(730.932)	-
Esas faaliyetlerden kaynaklanan net nakit		(45.097.990)	10.401.915
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık satın alımları (-)	10	(3.949.747)	(1.273.730)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları (-)	11	(760.784)	-
Maddi duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	11	-	230.000
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		(4.688.192)	(1.043.730)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa ve uzun vadeli borçlarla ilgili nakit girişleri / (çıkışları)	6	55.225.612	(4.414.501)
Ödenen temettüleri (-)		(2.000.000)	(1.004.400)
Aktüeryal kayıp / kazanç		152.741	(48.952)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		53.378.353	(5.467.853)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen artış / (azalış)	4	3.592.171	3.890.332
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	4	1.014.274	467.445
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu		4.606.445	4.357.777

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu

Ege Gübre Sanayii A.Ş.’nin (Şirket) ana faaliyet konusu; kompoze gübre ve organik çözücüler üretimi ve satışlarıdır. Şirket ayrıca iskele yükleme, boşaltma ve depolama hizmeti de sunmaktadır. Tank Çiftliği Tesisleri’nde üçüncü şahıslara petrol ürünleri depolama hizmeti verilmektedir. Şirket, 11 Ocak 1973 tarihinde kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir.

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

25. Cadde No:2 Çakmaklı Aliağa 35801/İzmir - Türkiye

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ya kayıtlıdır ve hisseleri 6 Ocak 1986 tarihinden beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (İMKB) işlem görmektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Adı</u>	<u>30 Eylül 2013 Pay Oranı</u>	<u>31 Aralık 2012 Pay Oranı</u>
Gençer Holding A.Ş.	%38,37	%38,37
Recep Gençer	%15,52	%15,52
Diğer	%46,11	%46,11
Toplam	%100,00	%100,00

Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisse senedi sahiplerinin Genel Kurul toplantılarında üçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

Şirket’in bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık ve Müsterek Yönetime Tabi Ortaklık:

Faaliyet Konusu

Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti *
Key Ege Ticaret Ltd. Şti **

Yükleme ve boşaltma hizmetleri
Gübre alım satımı

* İştirak oranı %94’tür. Şirket finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

** İştirak oranı %50’dir. Şirket finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 151’dir (31 Aralık 2012 - 140).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

(i) Sunuma İlişkin Temel Esaslar :

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 " Ara Dönem Finansal Raporlama'ya" uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Ara dönem finansal tablolar 28 Ekim 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket'in, Yönetim Kurulu ile SPK'nın ara dönem finansal tabloları, Genel Kurul ile SPK'nın yıllık finansal tabloları değiştirme gücü vardır.

(ii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

TMS 29'a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri raporlama tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değerleriyle gösterilmiştir.

(iii) Düzeltmeler :

İlişikteki finansal tablolar TMS/TFRS'ye göre hazırlanmıştır ve kanuni kayıtlarda yer almayan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir:

- Sabit kıymet amortismanının faydalı ömürlerine göre düzeltilmesi
- Aktifleştirilen kur farkı düzeltmesi
- Kredi iskontosu düzeltmesi
- Ertelenmiş vergi düzeltmesi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(iv) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tabloları ve finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tabloları ve ilgili dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazancın diğer kapsamlı gelir altında gösterilmesi gerekmektedir. İlgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle muhasebe politikasındaki söz konusu değişiklik, standardın belirlediği şekilde 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulanmış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde gelir tablosunda yer alan aktüeryal kayıp/kazanç tutarları, diğer kapsamlı gelire sınıflanarak, finansal tablolar ve dipnotlar yeniden düzenlenmiştir.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Bu sebeple, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

(v) Netleştirme:

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

(vi) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

(vii) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları :

Şirket, cari dönemde KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden sonra geçerli olan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

- TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Standart bir kontrol modeli oluşturmuş ve yatırım yapılan işletmenin konsolidasyon kapsamına dahil olup olmamasında bu model belirleyici unsur olarak kabul edilmiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(vii) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları (devam):

- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Müşterek faaliyetler ayrı bir müşterek anlaşma türü olarak tanımlandığında genel olarak iş ortaklığı şeklinde ele alınacak ve yalnızca özkaynak yönetimine göre muhasebeleştirilecektir. Bu durumda oransal konsolidasyon yöntemi artık uygulanmayacaktır.

-TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. UFRS 13, finansal durum tablosunda gösterilen veya finansal tabloların açıklayıcı notlarına dahil edilen finansal ya da finansal olmayan kalemlerin gerçeğe uygun değer ölçümlerinin düzenlenmesini tek bir standart altında toplar.

-TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik); 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Standart’ta tanımlanmış fayda planlarında kazanç ve zararların ertelenmesine ilişkin uygulanan “koridor” yaklaşımı elimine edilmiştir. Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve zararlar, gelecek dönemlerde kar/zarar yerine diğer kapsamlı gelirler arasında gösterilecektir. Tazminat ve emeklilik taahhütlerine ilişkin yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesinde zamanlamaya ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

-TFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Madenlerle ilgili üretim sırasında oluşan sökme maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine yer verilmiştir.

TFRS İyileştirmeleri;

Mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009-2011 dönemi Yıllık TFRS İyileştirmeleri yayınlanmıştır. Bu değişiklikler acil olmayan fakat gerekli değişikliklerdir. 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

-TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar, UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar ve UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylarda mevcut bulunan açıklamaları birleştirir. İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki paylara ilişkin yeni açıklama koşulları ile konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelere ilişkin yeni koşulları getirir. Bu standart sadece açıklamalara ilişkin olduğu için, finansal tablolara alınan tutarlar üzerinde etkisi olmayacaktır.

-TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar (Değişiklik)”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Değişiklik, işletmenin netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarıyla ilgili olarak dipnotlarda açıklama yapılmasını gerektirir.

-TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. UMS 27’nin iptal edilmesi ile konsolidasyon şartları ve diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar UFRS 10 ve UFRS 12’ye eklenmiştir.

-TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Paylar (Değişiklik)”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Değişiklik ile UFRS 12’ye açıklamalar eklenmiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(vii) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları (devam):

-TFRS 10,UFRS 11 VE UFRS 12 “Geçiş Rehberi- Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, geçiş sürecine ilişkin hususlara açıklık getirmektedir. Değişiklik, sadece kılavuz niteliğinde olması ve zorunlu yürürlük tarihinin standartların kendi yürürlük tarihler ile aynı olması nedeniyle, finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde hiçbir etki yaratmayacaktır.

-TMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Karşılaştırmalı bilgilerde asgari olması gereken bilgiler ile muhasebe politikalarında bir değişiklik, geriye dönük bir hatanın düzeltilmesi veya yeniden sınıflandırma söz konusu olduğunda karşılaştırmalı olarak sunulacak bilgilere açıklık getirilmiştir.

-TMS 16 “Bina, Tesis ve Cihazlar; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yedek parça ve bakım ekipmanlarının bina, tesis ve teçhizat tanımına uydukları takdirde bu sınıflandırmaya dahil olmalarını, aksi takdirde, bu kalemlerin stok olarak sınıflandırılması gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.

- TMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum”; 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtım ile ilişkin gelir vergisi ve özkaynağa dayalı bir finansal aracın işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergilerinin TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilmesini açıklık getirmektedir.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Şirket tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

uygulanmasına izin verilmektedir. Ana Ortaklık, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(vii) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları (devam):

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme - Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Eylül 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri

(a) Finansal Araçlar :

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır:

i. Nakit ve Nakit Benzerleri

Kasa, bankalar ve alınan çekler, nakit ve nakit benzerlerini oluşturmaktadır.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi raporlama tarihini aşanlar ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup raporlama tarihinde yürürlükte olan Hazine tarafından belirtilen iç borçlanma senetlerinin ilgili vadeye isabet eden oranı üzerinden reeskonta tabi tutulmuştur. Yabancı para cinsinden çekler Libor oranları kullanılarak reeskont işlemine tabi tutulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değer

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, kasa ve alınan çeklerin kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

ii. Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, alıcılara doğrudan mal satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Alacak senetleri, vadeli çekler ve alıcılar reeskonta tabi tutulmuştur. Şüpheli ticari alacaklara ilişkin karşılıklar, Şirket Yönetimince tahsil edilemeyen alacakların tutarı, alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve mevcut ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak ayrılır. Ticari alacakların ortalama vadesi on beş gündür.

Gerçeğe Uygun Değer

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(a) Finansal Araçlar (devam) :

iii. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet almak suretiyle oluşan finansal borçlar olup iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir. Ticari borçların ortalama vadesi doksan gündür.

Gerçeğe Uygun Değer

Ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

iv. Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonu itibariyle tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerlerin etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama tarihleri itibariyle tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

(b) İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar; Şirket'i doğrudan veya dolaylı olarak kontrol eden, Şirket ile ortak kontrol altında bulunan, Şirket üzerinde önemli etkileri bulunan, tüzel veya gerçek kişiler ile, Şirket'in bağlı ortaklığı, iştiraki veya Şirket'in ortak girişimci olduğu iş ortaklığındaki diğer ortaklardır. Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personeli, yukarıda tanımlanan tarafların herhangi bir yakın aile üyesi, ve Şirket ya da Şirket ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarını temsil eden taraflar da, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

(c) Stoklar

Stokların değerlendirilmesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı esas alınmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutardır.

Maliyet, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılarak belirlenmekte ve hammadde, malzeme, işçilik ve genel üretim giderlerinin makul bir payını kapsamaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(d) Finansal Yatırımlar

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı veya finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın cari alım gücüne göre düzeltilmiş olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Bunun yanı sıra, aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve rayiç değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen finansal yatırımlar, rayiç (gerçeğe uygun) değerleriyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

Finansal yatırımların borsa rayici olmayıp, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleriyle, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra gösterilmiştir.

(e) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş amortismanların ve, eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenerek raporlama tarihindeki Türk Lirası'nın alım gücüne getirilmesinde aktife ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir. Maddi duran varlıklar için amortisman, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımların nominal değerleri üzerinden varlıkların tahmini faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Varlıkların tahmini faydalı ömürlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 - 50 yıl
Binalar	5 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4 - 40 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 - 50 yıl

(f) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş itfa paylarının ve, eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenerek raporlama tarihindeki Türk Lirası'nın alım gücüne getirilmesinde aktife ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımların nominal değerleri üzerinden, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

Haklar	5 yıl
Özel maliyetler	32 - 38 yıl

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(g) Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablolarına dahil edilmektedir. Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla değerlemede kullandığı, T.C. Merkez Bankası döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	2,0342	2,0378	1,7826	1,7912
Euro	2,7484	2,7533	2,3517	2,3630

(h) Varlıkların Değer Düşüklüğü

Bir varlığın defter değeri geri kazanılabilir tutarından fazla olduğunda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satış gideri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olmalıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değeri hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

(i) Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS/TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançların olacağı varsayımıyla 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 ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

(j) Vergiler

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.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(j) Vergiler (devam)

Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. İstisna kaynaklı olsun olmasının tam mükellef gerçek kişiler ile dar mükellef gerçek kişi ve kurumlara ve vergiden muaf olan kurumlara nakit olarak dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplanmaktadır. Bununla birlikte kar dağıtımının 1998 ve öncesi karlar ile 1999, 2000, 2001 ve 2002 yıllarına ait istisna kaynaklı karlardan veya üzerinden %19,8 stopaj yapılmış yatırım indirimlerine tekabül eden karlardan yapılması durumunda gelir vergisi stopajı doğmaz. Cari yıl ve geçmiş yıl karlarının sermayeye ilavesi suretiyle yapılan kar dağıtımlarında da gelir vergisi stopajı hesaplanmaz. Diğer yandan tam mükellef kurumlara yapılan kar dağıtımlarında da stopaj yapılmaz.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında geçici vergi ödenmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5024 sayılı Kanunla değiştirilen mükerrer 298 inci maddesine göre, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen mükellefler, fiyat endekslerindeki artışın içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde finansal tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar. 2013 ve 2012 hesap dönemlerinde de ÜFE'de %100 ve % 10 şartları birlikte gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesi uygulaması yapılmamıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vergi matrahı oluşmadığından vergi karşılığı ayrılmamıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

(k) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 3.254,44 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2012 - 3.033,98 TL).

İlişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu kısımda tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan 'Öngörülen Birim Kredi Yöntemi' ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

- Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(k) Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devam)

- Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 30 Eylül 2013 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %9,20 (31 Aralık 2012 - %9,20), öngörülen enflasyon oranı %5,0 (31 Aralık 2012 - %5,0) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %4,00 (31 Aralık 2012 - %4,00) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İskonto oranı	% 4,00	% 4,00
Geçmiş yıllarda kıdem tazminatına hak kazanan çalışanların toplam çalışanlara oranı	% 94	% 94

(l) Gelir ve Giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Mal satışına ilişkin hasılat, malların sahipliğinden doğan risk ve getirilerin önemli ölçüde alıcıya devredilmiş olması, mallar üzerinde sahiplikten kaynaklanan yönetsel veya fiili kontrolün olmaması, hasılat tutarının güvenilir şekilde ölçülebilmesi, hasılatın doğacak ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması ve hasılatla ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek maliyetin güvenilir biçimde ölçülebiliyor olması durumunda gelir olarak kaydedilmektedir.

Faiz gelirleri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilir.

Temettü gelirleri, tahsil edilme hakkı ortaya çıktığında finansal tablolara alınmaktadır.

(m) Hisse Başına Kazanç/(Zarar)

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kazanç/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

viii. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devam)

(n) Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye göre hazırlanması sırasında Yönetim, raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunabilmektedir. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

(o) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

(p) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu varlık ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

(r) Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

(s) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Şirket'in iş faaliyetleri, sağladığı ürün ve hizmetlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

3. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

Şirket'in iş alanları hakkındaki bilgiler, 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde elde edilen faaliyet karı bilgilerini içermektedir (TL):

30 Eylül 2013

	Kimyevi Gübre	İskele hizmetleri	Tank Çiftliği	Diğer	Toplam
Satış Gelirleri (net)	109.510.088	20.738.905	2.074.620	97.058	132.420.641
Satışların Maliyeti (-)	(102.998.219)	(9.231.153)	(450.107)	(26.835)	(112.706.314)
Brüt Kar/(Zarar)	6.511.869	11.507.752	1.624.513	70.193	19.714.327
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.657.168)	-	-	-	(6.657.168)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.781.952)	(465.215)	(398.755)	-	(6.645.922)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	283.114	-	-	-	283.114
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.848.453)	-	-	-	(1.848.453)
Faaliyet Karı/(Zararı)	(7.492.590)	11.042.537	1.225.758	70.193	4.845.898

30 Eylül 2012

	Kimyevi Gübre	İskele hizmetleri	Tank Çiftliği	Diğer	Toplam
Satış Gelirleri (net)	123.292.040	20.798.664	1.995.436	2.536	146.088.676
Satışların Maliyeti (-)	-116.922.829	-8.979.183	-483.370	-1.318	-126.386.700
Brüt Kar/(Zarar)	6.369.211	11.819.481	1.512.066	1.218	19.701.976
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-5.419.790	-	-	-	-5.419.790
Genel Yönetim Giderleri (-)	-4.714.637	-379.339	-325.147	-	-5.419.123
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	612.605	-	-	-	612.605
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	-2.183.171	-	-	-	-2.183.171
Faaliyet Karı/(Zararı)	-5.535.782	11.440.142	1.186.919	1.218	7.292.497

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	61.614	115.213
Banka mevduatı	1.012.427	880.206
- Vadeli *		-
- Vadesiz	1.012.427	880.206
Alınan çekler	<u>3.532.404</u>	<u>18.855</u>
Toplam	<u>4.606.445</u>	<u>1.014.274</u>

Kasa ve alınan çeklere ait bakiyeler toplamı Kredi Risk Tablosunda “Diğer” olarak belirtilmiştir (Dipnot 24 (i)).

5. Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	<u>İştirak oranı</u>	<u>İştirak tutarı</u>	<u>İştirak oranı</u>	<u>İştirak tutarı</u>
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	94%	9.730	94%	9.730
Key Ege Ticaret Ltd. Şti. *	50%	<u>110.000</u>	50%	<u>110.000</u>
		<u>119.730</u>		<u>119.730</u>

Bağlı ortaklığın ve müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tablolarının ilişikteki finansal tabloları önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle konsolide edilmemiş ve maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

Bağlı ortaklığın ve müşterek yönetime tabi ortaklığın 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş yasal finansal verileri aşağıdaki gibidir (TL) :

	Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.		Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	
	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Brüt Satışlar	350.679	755.231	2.403.347	3.911.702
Dönem Net Karı / (Zararı)	10.111	8.863	(603.007)	(385.857)
Özsermaye	135.771	125.660	(768.864)	(165.857)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

6. Finansal Borçlar

Finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kısa vadeli banka kredileri	78.265.774	40.991.424
Uzun vadeli kredilerin ana para taksitleri ve faizleri	<u>13.243.137</u>	<u>10.548.375</u>
Kısa vadeli finansal borçlar	91.508.911	51.539.799
Uzun vadeli finansal borçlar	<u>15.256.500</u>	-
Toplam finansal borçlar (Dipnot 24(ii))	<u>106.765.411</u>	<u>51.539.799</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ABD Doları işletme kredilerinin faiz oranı % 3,08 ile %6,15 arasında değişmektedir (31 Aralık 2012 - %4 - %6,15).

7. Ticari Alacak ve Borçlar

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	27.035
İlişkili taraflardan alacak reeskontu (-)	(-)	(66)
Toplam (Dipnot 23, 24(i))	<u>-</u>	<u>26.969</u>

Kısa vadeli diğer ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Ticari alacaklar	14.073.516	1.468.379
Alacak senetleri	3.780.506	878.069
Alacak reeskontu (-)	(31.342)	(5.659)
Toplam (Dipnot 24(ii))	<u>17.822.680</u>	<u>2.340.789</u>

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İlişkili taraflara ticari borçlar	10.796.887	6.439.017
İlişkili taraflara borç reeskontu (-)	(8.931)	(8.230)
Toplam (Dipnot 23)	<u>10.787.956</u>	<u>6.430.787</u>

Kısa vadeli diğer ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Satıcılar	24.084.365	28.904.916
Borç reeskontu (-)	(19.923)	(20.020)
Toplam	<u>24.064.442</u>	<u>28.884.896</u>
Toplam Ticari Borçlar (Dipnot 24(ii))	<u>34.852.398</u>	<u>35.315.683</u>

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

8. Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Verilen depozito ve teminatlar	<u>2.319</u>	<u>2.318</u>
Toplam (Dipnot 24(i))	<u>2.319</u>	<u>2.318</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Personele borçlar	-	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	<u>192.561</u>	<u>161.746</u>
Toplam	<u>192.561</u>	<u>161.746</u>

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Alınan depozito ve teminatlar	85.000	135.000
Ortaklara temettü borçları (Dipnot 23(b))	77.161	77.952
Ödenecek vergi ve fonlar	228.265	518.397
Diğer	<u>-</u>	<u>646</u>
Toplam	<u>390.426</u>	<u>731.995</u>

9. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
İlk madde ve malzeme	5.341.962	5.702.094
Mamuller	15.856.789	12.037.845
Ticari mallar	22.761.694	7.825.323
Diğer stoklar	<u>164.421</u>	<u>149.815</u>
Toplam	<u>44.124.866</u>	<u>25.715.077</u>

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

10. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla;

Maliyet;

	1 Ocak 2013 Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2013 Kapanış Bakiyesi
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yer altı ve yerüstü düzenleri	26.700.536	48.251	-	1.184.613	27.933.400
Binalar	29.719.759	1.147.782	-	762.045	31.629.586
Tesis, makine ve cihazlar	77.509.422	70.447	-	14.300	77.594.169
Taşıt araç ve gereçleri	2.418.212	-	22.339	313.667	2.709.540
Demirbaşlar	2.239.816	121.091	-	-	2.360.907
Diğer maddi duran varlıklar	299.440	-	-	-	299.440
Yapılmakta olan yatırımlar	<u>25.020</u>	<u>2.562.176</u>	<u>-</u>	<u>(2.520.417)</u>	<u>66.779</u>
Toplam	<u>206.401.482</u>	<u>3.949.747</u>	<u>22.339</u>	<u>(245.792)</u>	<u>210.083.098</u>

Birikmiş amortisman (-);

	1 Ocak 2013 Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2013 Kapanış Bakiyesi
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(16.891.299)	(516.409)	-	-	(17.407.708)
Binalar	(14.794.750)	(416.542)	-	-	(15.211.292)
Tesis, makine ve cihazlar	(74.066.061)	(133.426)	-	-	(74.199.487)
Taşıt araç ve gereçleri	(2.060.774)	(71.330)	(22.340)	-	(2.109.764)
Demirbaşlar	(1.962.094)	(62.853)	-	-	(2.024.947)
Diğer maddi duran varlıklar	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Toplam	<u>(109.774.978)</u>	<u>(1.200.560)</u>	<u>(22.340)</u>	<u>-</u>	<u>(110.953.198)</u>
Net defter değeri	<u>96.626.504</u>	<u>2.749.187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99.129.900</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yada teminat bulunmamaktadır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

10. Maddi Duran Varlıklar (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla;

Maliyet;

	1 Ocak 2012 Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık 2012 Kapanış Bakiyesi
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yer altı ve yerüstü düzenleri	26.488.965	211.571	-	-	26.700.536
Binalar	28.423.468	1.296.291	-	-	29.719.759
Tesis, makine ve cihazlar	77.510.811	199.239	(200.628)	-	77.509.422
Taşıt araç ve gereçleri	2.247.704	170.508	-	-	2.418.212
Demirbaşlar	2.062.142	177.674	-	-	2.239.816
Diğer maddi duran varlıklar	204.602	94.838	-	-	299.440
Yapılmakta olan yatırımlar	<u>22.020</u>	<u>3.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.020</u>
Toplam	<u>204.448.989</u>	<u>2.153.121</u>	<u>(200.628)</u>	<u>-</u>	<u>206.401.482</u>

Birikmiş amortisman (-);

	1 Ocak 2012 Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık 2012 Kapanış Bakiyesi
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(16.246.955)	(644.344)	-	-	(16.891.299)
Binalar	(14.281.898)	(512.852)	-	-	(14.794.750)
Tesis, makine ve cihazlar	(74.077.600)	(189.089)	200.628	-	(74.066.061)
Taşıt araç ve gereçleri	(1.978.373)	(82.401)	-	-	(2.060.774)
Demirbaşlar	(1.800.649)	(161.445)	-	-	(1.962.094)
Diğer maddi duran varlıklar	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Toplam	<u>(108.385.475)</u>	<u>(1.590.131)</u>	<u>200.628</u>	<u>-</u>	<u>(109.774.978)</u>
Net defter değeri	<u>96.063.514</u>	<u>562.990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96.626.504</u>

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yada teminat bulunmamaktadır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla;

	1 Ocak 2013				30 Eylül 2013
Maliyet;	Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	Kapanış Bakiyesi
Haklar	202.180	1.774	-	-	203.954
Özel maliyetler	<u>94.161.092</u>	<u>759.010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94.920.102</u>
Toplam	<u>94.363.272</u>	<u>760.784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95.124.056</u>

	1 Ocak 2013				30 Eylül 2013
Birikmiş itfa payı;	Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	Kapanış Bakiyesi
Haklar	(166.932)	(6.221)	-	-	(173.150)
Özel maliyetler	<u>(10.847.838)</u>	<u>(2.163.906)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13.011.744)</u>
Toplam	<u>(11.014.770)</u>	<u>(2.170.127)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13.184.897)</u>
Net defter değeri	<u>83.348.502</u>	<u>(1.409.344)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81.939.159</u>

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla;

	1 Ocak 2012				31 Aralık 2012
Maliyet;	Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	Kapanış Bakiyesi
Haklar	182.489	19.691	-	-	202.180
Özel maliyetler	<u>94.161.092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94.161.092</u>
Toplam	<u>94.343.581</u>	<u>19.691</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94.363.272</u>

	1 Ocak 2012				31 Aralık 2012
Birikmiş itfa payı;	Açılış Bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	Kapanış Bakiyesi
Haklar	(147.546)	(19.386)	-	-	(166.932)
Özel maliyetler	<u>(7.989.738)</u>	<u>(2.858.100)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10.847.838)</u>
Toplam	<u>(8.137.284)</u>	<u>(2.877.486)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11.014.770)</u>
Net defter değeri	<u>86.206.297</u>	<u>(2.857.795)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83.348.502</u>

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

- a) Şirketin kendi tüzel kişiliği adına üçüncü şahıslara vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) toplam tutarları dönemler itibariyle aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.950.793	6.778.577
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	<u>6.950.793</u>	<u>6.778.577</u>

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır.

- b) Şirket'in almış olduğu teminat mektuplarının toplam tutarı dönemler itibariyle aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Alınan teminat mektupları	<u>16.054.500</u>	<u>14.862.100</u>

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler kıdem tazminatı karşılıklarından oluşmakta olup aşağıdaki gibidir (TL):

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>30 Eylül 2012</u>
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	2.029.462	1.851.948
Ödeme	(148.807)	(469.510)
Faiz maliyeti		
Cari hizmet maliyeti	276.643	538.382
Aktüeryal (kazanç) / kayıp		
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	<u>2.157.298</u>	<u>1.920.820</u>

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

14. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL) :

Kısa vadeli;	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	<u>878.598</u>	<u>623.882</u>
Toplam	<u>878.598</u>	<u>623.882</u>
Uzun vadeli;	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	-	<u>766.740</u>
Toplam	-	<u>766.740</u>

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelir tahakkukları	741.843	-
Devreden KDV	8.503.378	6.139.603
İade alınacak KDV	298.392	253.754
Peşin ödenen vergi ve fonlar	28.821	24.748
Verilen iş avansları	64.119	3.000
Verilen sipariş avansları	<u>743.177</u>	<u>411.056</u>
Toplam	<u>10.379.730</u>	<u>6.832.161</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları *	6.102.600	5.347.800
Bayilerden alınan avanslar	<u>876.405</u>	<u>135.880</u>
Toplam	<u>6.979.005</u>	<u>5.483.680</u>

* TCE Ege Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'den alınan sipariş avansı tutarıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

15. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ortaklık payı (%)	Tutar (TL)	Ortaklık payı (%)	Tutarı (TL)
Gençer Holding A.Ş.	38,37	3.837.000	38,37	3.837.000
Recep Gençer	15,52	1.552.000	15,52	1.552.000
Diğer	46,11	4.611.000	46,11	4.611.000
Ödenmiş sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		67.495.762		67.495.762
Toplam sermaye		77.495.762		77.495.762

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 kr nominal değerinde 1.000.000.000 adet (31 Aralık 2012 1.000.000.000 adet) hisseden meydana gelmektedir.

(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	2.483.278	2.062.596

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır :

- I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

(c) Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)

Geçmiş yıl kar/(zararları) dağılımı aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş yıl karları / (zararları)	1.193.632	(5.216.499)
Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları	14.809.630	14.809.630
Olağanüstü yedekler	21.693.218	18.700.256
Toplam	37.696.480	28.293.387

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

16. Satışlar ve Satışların Maliyetleri

Satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	130.591.616	43.887.552	125.452.396	40.294.115
Yurtdışı satışlar	1.837.885	159.220	20.639.355	5.684.415
Satış indirimleri (-)	(8.860)	(3.665)	(3.075)	(84)
Satış gelirleri, net	<u>132.420.641</u>	<u>44.043.107</u>	<u>146.088.676</u>	<u>45.978.446</u>

Satışların maliyeti aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Satılan mamullerin maliyeti	66.682.051	25.074.038	79.596.991	24.570.801
Satılan ticari mallar maliyeti	36.316.168	7.677.089	37.325.838	10.949.145
Satılan hizmet maliyeti	9.681.260	2.933.239	9.462.553	3.288.196
Diğer satışların maliyeti	<u>26.835</u>	-	<u>1.318</u>	<u>96</u>
Satışların maliyeti	<u>112.706.314</u>	<u>35.684.366</u>	<u>126.386.700</u>	<u>38.808.238</u>

Satılan mamullerin maliyeti aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	64.248.621	27.847.190	60.039.600	22.082.369
Doğrudan işçilik giderleri	1.675.316	731.949	1.245.363	547.184
Genel üretim giderleri	4.577.058	1.902.755	3.657.384	1.392.814
Yarı mamul stoklarındaki değişim	-	-	-	-
Mamul stoklarındaki değişim	<u>(3.818.944)</u>	<u>(5.407.856)</u>	<u>(14.654.644)</u>	<u>(548.434)</u>
Satılan mamullerin maliyeti	<u>66.682.051</u>	<u>25.074.038</u>	<u>79.596.991</u>	<u>24.570.801</u>

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

17. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Personel giderleri	334.720	109.866	292.933	113.892
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	33.242	11.010	28.119	8.278
Nakliye ve haberleşme giderleri	5.925.386	2.214.141	4.659.087	1.715.972
Seyahat ve ulaşım giderleri	23.780	7.870	9.196	4.093
Bakım ve onarım gideri	13.004	5.638	6.306	338
Diğer	327.036	47.350	424.149	105.444
Toplam	6.657.168	2.395.875	5.419.790	1.948.017

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Personel giderleri	2.610.398	775.540	2.151.877	826.987
Kira giderleri	33.538	12.013	28.025	7.272
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	332.984	218.764	270.780	81.371
Amortisman giderleri	225.013	79.901	273.944	100.750
Vergi, resim ve harç gideri	563.844	31.392	437.702	25.855
Nakliye ve haberleşme giderleri	98.729	39.470	93.969	35.243
Sigorta gideri	53.349	19.580	47.705	16.649
Seyahat ve ulaşım giderleri	397.375	72.762	306.889	73.355
Bakım ve onarım gideri	101.183	30.795	77.009	35.052
Müşavirlik giderleri	500.244	91.748	436.503	413.496
Kıdem tazminatı karşılık gideri	329.561	105.212	538.449	141.511
Diğer	1.399.704	463.871	1.118.079	24.193
Toplam	6.645.922	1.941.049	5.419.123	1.695.411

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

18. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	2.787.676	892.064	2.814.097	956.618
Genel yönetim gideri	255.013	79.901	273.944	100.750
Stoklar üzerindeki amortisman	18.162	(17.006)	23.475	96
Çalışmayan kısım gideri	169.916	27.461	227.828	67.225
Toplam	3.200.767	982.420	3.339.343	1.124.688
	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Maddi duran varlıklar amortismanları (Dipnot 10)	1.200.560	428.964	1.174.817	395.624
Maddi olmayan duran varlıklar itfa paylar (Dipnot 11)	2.170.127	723.376	2.164.527	729.065
Toplam	3.370.687	1.152.340	3.339.344	1.124.689

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	2.188.397	1.245.030	1.403.657	705.478
Satılan hizmet maliyeti	938.045	333.562	775.584	308.835
Genel yönetim gideri	3.069.445	1.010.238	2.690.326	968.498
Pazarlama, satış ve dağıtım gideri	367.962	120.876	292.933	113.892
Çalışmayan kısım gideri	379.219	46.610	533.454	40.474
Toplam	6.943.068	2.756.316	5.695.954	2.137.177
	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Personel ücretleri	4.918.481	1.864.858	3.691.863	1.427.175
İkramiye	811.089	301.251	723.212	247.118
Sigorta primleri	658.783	266.762	708.737	321.371
Kıdem ve ihbar tazminatı	554.715	323.445	572.142	141.513
Toplam	6.943.068	2.756.316	5.695.954	2.137.177

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

19. Diğer Faaliyet Gelirleri ve Giderleri

Diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Sigorta tazminat geliri	140.748	10.799	100.357	59.094
Maddi duran varlık satış karı	3.390	3.390	230.000	0
Kambiyo karları	2.938.595	788.536	6.577.085	1.382.642
Faiz gelirleri	136.290	66.553	160.713	29.810
Reeskont faiz gelirleri	115.271	55.851	320.963	241.788
Diğer gelirler	138.976	36.030	282.248	68.400
Toplam	3.473.270	961.159	7.671.366	1.781.734

Diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Çalışmayan kısım giderleri	1.667.161	236.555	2.180.583	586.136
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	93.355	-	219.919	129.183
Kambiyo zararları	7.836.693	3.381.852	3.783.893	278.242
Reeskont faiz giderleri	140.284	85.001	337.644	257.250
Diğer finansman giderleri	53.517	19.135		
Diğer	181.292	-	68.052	14.423
Toplam	9.972.302	3.722.543	6.590.091	1.265.234

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

20. Finansman Geliri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Kredi kur farkı gelirleri			2.421.200	-
Toplam	-	-	2.421.200	-

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Kredi faiz giderleri	2.515.752	1.081.212	2.773.395	863.546
Kredi kur farkı giderleri	9.110.610	4.419.700	-	0
Kambiyo zararları				
Reeskont faiz giderleri				
Diğer				
Toplam	11.626.362	5.500.912	2.773.395	863.546

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

a) Kurumlar Vergisi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (2012-%20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir (TL):

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Cari Dönem				
Kurumlar Vergisi	-	-	(747.779)	(655.294)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	157.976	62.776	(1.232.557)	(36.909)
Toplam vergi geliri/(gideri)	157.976	62.776	(1.980.336)	(692.203)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devam)

a) Kurumlar Vergisi (devam)

Kapsamlı gelir tablosunda yer alan kurumlar vergisi karşılığı hesaplaması aşağıda
özetlenmiştir (TL):

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Ticari bilanço karı/(zararı)	(11.556.181)	(4.480.836)	8.773.368	3.155.428
Kanunen kabul edilmeyen giderler (-)			768.004	279.510
Vergiye tabi olmayan gelirler			(518.994)	(158.470)
Mahsup edilen geçmiş yıllar zararları (-)	-	-	(5.283.485)	-
Ara toplam	-	-	3.738.893	3.276.468
Vergi oranı (%)	20%	20%	20%	20%
Vergi karşılığı	-	-	747.779	655.294

b) Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi
hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir (TL):

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alacak reeskontu düzeltme kaydı	31.342	5.725	6.268	1.145
Aktifleştirilen kur farkı düzeltmesi	1.894.600	1.139.800	378.920	227.960
Kıdem tazminatı karşılığı kaydı	2.157.298	2.029.462	431.460	405.892
Ertelenmiş Vergi Varlığı	4.083.240	3.174.987	816.648	634.997
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	(3.396.528)	(3.233.712)	(679.306)	(646.742)
Kredi iskontosu düzeltme kaydı	(117.074)	(9.381)	(23.415)	(1.876)
Borç reeskontu düzeltme kaydı	(28.854)	(28.250)	(5.771)	(5.650)
Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü)	(3.542.456)	(3.271.343)	(708.491)	(654.268)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	540.784	(96.356)	108.157	(19.271)
	30 Eylül 2013		30 Eylül 2012	
Cari dönem ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	108.157		226.992	
Önceki dönem ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı iptali	19.271		(1.459.549)	
Diğer kapsamlı gider hesabında muhasabeleşen tutar	30.548		-	
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	157.976		(1.232.557)	

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

22. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç/(zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012
Net dönem karı / (zararı) (TL)	(11.556.181)	(4.177.703)	7.611.807	2.487.531
Dönem başı adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi *	1.000.000.000	1.000.000.000	200.880.000	200.880.000
Dönem sonu adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi *	1.000.000.000	1.000.000.000	200.880.000	200.880.000
Hisse başına kazanç / (zarar) (TL)				
- Basit	(0,011)	(0,004)	0,038	0,012

* 1 Kuruş nominal değerdeki hisseye isabet eden.

23. İlişkili Taraf Açıklamaları

(a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	27.035
Keyeje Ticaret Ltd. Şti.	-	-
Keytrade AG	-	-
İlişkili taraf reeskontu (-)	(-)	(66)
Toplam (Dipnot 7)	-	26.969

(b) İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Keytrade AG	-	5.017.841
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	9.538.108	239.821
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	1.162.490	1.076.934
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	96.289	104.421
İlişkili taraf reeskontu (-)	(8.931)	(8.230)
Toplam (Dipnot 7)	10.787.956	6.430.787

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (devam)

(c) İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Ortaklara temettü borçları (Dipnot 8)	<u>77.161</u>	<u>77.952</u>

(d) 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal alışları aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Temmuz 2013 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012</u>	<u>1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012</u>
Keytrade AG	17.010.598	-	27.883.693	10.256.414
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	1.880.343	739.869	1.372.559	457.668
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	<u>11.317.438</u>	<u>3.735.116</u>	<u>4.566.657</u>	<u>311.310</u>
Toplam	<u>30.208.379</u>	<u>4.474.985</u>	<u>33.822.909</u>	<u>11.025.392</u>

(e) 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan hizmet alışları aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012</u>	<u>1 Temmuz 2012 30 Eylül 2012</u>
Badetaş Bandırma Deniz Taşımacılığı A.Ş.	836.768	135.230	788.033	94.369
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	<u>350.679</u>	<u>119.277</u>	<u>662.127</u>	<u>107.630</u>
Toplam	<u>1.187.447</u>	<u>254.507</u>	<u>1.450.160</u>	<u>201.999</u>

(f) 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde ilişkili taraflara mal ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir (TL) :

	<u>1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013</u>	<u>1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012</u>	<u>1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012</u>
Keytrade AG	1.844.305	159.220	2.549.822	62.449
Keyege Ticaret Ltd. Şti.	<u>231.208</u>	<u>60.865</u>	<u>2.562.973</u>	<u>75.600</u>
Toplam	<u>2.075.513</u>	<u>220.085</u>	<u>5.112.795</u>	<u>138.049</u>

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (devam)

- (g) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 981.808 TL'dir (31 Aralık 2012 - 1.124.068 TL).
- (h) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınmış yada ilişkili taraflara verilmiş teminat mektupları, teminat çek ve senetleri ile ipotekler bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 - Yoktur).

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

İç ve dış piyasalar ve ekonomik veriler işletme yönetimi tarafından detaylı olarak takip edilmekte ve değerlendirilmekte; belirlenen strateji, plan ve politikalar çerçevesinde risk yönetimi gerçekleştirilmektedir. Şirkette kurulmuş bulunan etkili bir raporlama sistemi ile en alt kademedен en üst yönetim kademelerine kadar iç kontrol sağlanmakta olup, ileri bilgisayar programları ile desteklenen anlık veri transferi ile iç kontrol gerçekleştirilmektedir.

Şirket'in karşı karşıya bulunduğu finansal riskler kredi riski, likidite riski, faiz haddi riski ve yabancı para riskini kapsamaktadır.

i. Kredi Riski

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şirket yönetimi ayrılan karşılıklar dışında Şirket'in ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

i. Kredi Riski (devam)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ve nakit ve nakit benzerleri değerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir (TL):

Cari Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.09.2013 tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ** (Dipnot 4, 7, 8)	-	17.822.680	-	2.319	1.012.427	3.594.018
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.195.013	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.356.392	-	2.319	1.012.427	3.594.018
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	466.288	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.976	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa ve alınan çekler toplamından oluşmaktadır.

** Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

i. Kredi Riski (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarının ve nakit ve nakit benzerleri değerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir (TL) (devam) :

Önceki Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer*
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2012 tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ** (Dipnot 4,7,8)	26.969	2.340.789	-	2.318	880.206	134.068
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.353.107	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.969	2.082.876		2.318	880.206	134.068
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	257.913	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	30.314	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

* Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan kasa ve alınan çekler toplamından oluşmaktadır.

** Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

i. Kredi Riski (devam)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir (TL):

	Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	388.481	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	17.406	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	60.401	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam	466.288	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(91.712)	-	-

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir (TL):

	Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	228.537	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	29.376	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam	257.913	-	-
Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	(30.314)	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

ii. Likidite Riski

Şirket'in, kısa vadeli yükümlülüklerinin cari varlıklarının üzerinde olan kısımları, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla 52.988.632 TL ve 57.604.270 TL'dir. Dolayısıyla likidite riski bulunmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	106.765.411	108.170.791	52.487.102	39.433.320	16.250.369	-
Banka kredileri (Dipnot 6)	106.765.411	108.170.791	52.487.102	39.433.320	16.250.369	-
<u>Beklenen Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	35.435.385	35.464.239	31.709.640	3.754.599	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 7)	34.852.398	34.881.252	31.288.813	3.592.439	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 8)	582.987	582.987	420.827	162.160	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

ii. Likidite Riski (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	51.539.799	52.891.889	27.709.559	25.182.330	-	-
Banka kredileri (Dipnot 6)	51.539.799	52.891.889	27.709.559	25.182.330	-	-
<u>Beklenen Vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan						
Finansal Yükümlülükler	36.209.424	36.237.674	5.025.602	31.212.072	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 7)	35.315.683	35.343.933	4.345.459	30.998.474	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 8)	893.741	893.741	680.143	213.598	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

iii. Faiz Haddi Riski

Şirket'in, finansal kredi sözleşmeleri sabit ve sıfır faizli işletme ve yatırım kredileri niteliğindedir. Bu nedenle faiz oranı riski bulunmamaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

		<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	-	-
Finansal yükümlülükler	Banka kredileri	106.765.411	51.539.799

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle değişken faizli finansal araç bulunmamaktadır.

iv. Yabancı Para Riski

İşletme, yatırım ve finansal faaliyetlerden doğan dövizli işlemlerin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri aşağıdaki tabloda açıklanmıştır. Yabancı para riski, döviz cinsinden alacak ve borçların sürekli analiz edilmesi suretiyle sınırlandırılmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibari ile net yabancı para noksanı 104.381.530 TL'dir (31 Aralık 2012 - 84.798.253 TL yabancı para noksanı).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

iv. Yabancı Para Riski (devam)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	(Fonksiyonel Para Birimi) TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	(Fonksiyonel Para Birimi) TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	342.974	168.604	-	225.658	126.584	4
3. Dönen Varlıklar (1+2a)	342.974	168.604	-	225.658	126.584	4
4. Toplam Varlıklar (3)	342.974	168.604	-	225.658	126.584	4
5. Ticari Borçlar	30.476.204	14.981.911	-	30.998.471	17.389.471	-
6. Finansal Yükümlülükler	52.889.200	26.000.000	-	48.677.640	27.307.102	-
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.102.600	3.000.000	-	5.347.800	3.000.000	-
8. Kısa Vadeli Yükümlülükler	89.468.004	44.355.937	-	85.023.911	47.696.573	-
9. Finansal Yükümlülükler	15.256.500	7.500.000	-	-	-	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
11. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10+11)	15.256.500	7.500.000	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (8+11)	104.724.504	52.791.000	-	85.023.911	47.696.573	-
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (4-12)	(104.381.530)	(52.622.396)	-	(84.798.253)	(47.569.989)	4
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (13)	(104.381.530)	(52.622.396)	-	(84.798.253)	(47.569.989)	4
15. İhracat*	1.837.885	1.010.550	-	20.559.943	11.470.000	-
16. İthalat*	73.323.294	45.686.787	323.956	125.045.776	68.928.137	634.554

* Ortalama kur kullanılmıştır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

iv. Yabancı Para Riski (devam)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</u>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.438.153)	10.438.153	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.438.153)	10.438.153	-	-
<u>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</u>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
<u>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:</u>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(10.438.153)	10.438.153	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

iv. Yabancı Para Riski (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer Kaybetmesi
<u>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</u>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.479.826)	8.479.826	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.479.826)	8.479.826	-	-
<u>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</u>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (1+2)	-	-	-	-
<u>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:</u>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(8.479.825)	8.479.825	-	-

v. Sermaye Riski Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimindeki hedefleri; faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek ve hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Şirket, sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devam)

v. Sermaye Riski Yönetimi (devam)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam borç	151.337.099	96.208.473
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(4.606.445)	(1.014.274)
Net borç	<u>146.730.654</u>	<u>95.194.199</u>
Toplam sermaye	107.774.485	121.208.473
Borç/sermaye oranı	% 136	% 79

25. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 176.621.793 TL'dir (31 Aralık 2012 - 177.782.856 TL).

26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

30 Haziran 2013 tarihinde 3.129,25 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 3.254,44 TL'ye yükseltilmiştir (31 Aralık 2012 - 3.033,98 TL).