

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-50

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		492.669.029	217.075.438
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	140.075.618	107.808.166
Ticari Alacaklar		39.397.687	25.994.961
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	27	256.066	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	39.141.621	25.994.961
Diğer Alacaklar	9	858.060	678.260
Stoklar	10	294.233.532	68.350.157
Peşin Ödenmiş Giderler	11	2.701.060	2.837.372
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	7.213	188.887
Diğer Dönen Varlıklar	17	15.395.859	11.217.635
Duran Varlıklar		503.173.256	441.078.475
Finansal Yatırımlar	6	35.530	24.430
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	3.354.033	720.018
Maddi Duran Varlıklar	12	412.556.398	314.401.402
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		79.914.767	79.769.387
- <i>Şerefiye</i>	13	79.518.119	79.518.119
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		396.648	251.268
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	-	2.771.363
Peşin Ödenmiş Giderler	11	7.312.528	42.041.875
Diğer Duran Varlıklar	17	-	1.350.000
TOPLAM VARLIKLAR		995.842.285	658.153.913

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Ege Gübre Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 24 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		549.136.090	313.112.201
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	163.824.510	212.773.208
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	-	669.706
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	2.629.154	2.035.458
Ticari Borçlar		325.880.778	59.839.224
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	27	534.788	1.574.385
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	325.345.990	58.264.839
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	7.130.493	4.134.762
Diğer Borçlar		26.422.931	21.699.782
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	27	40.592	7.233.578
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	26.382.339	14.466.204
Ertelenmiş Gelirler	11	2.517.834	1.496.083
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	8.302.954	3.838.027
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.427.436	6.625.951
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.867.125	830.158
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	10.560.311	5.795.793
Uzun Vadeli Yükümlülükler		49.070.051	40.078.805
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	1.703.719	953.357
Diğer Borçlar	9	29.362.375	29.724.091
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	12.081.108	9.235.664
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	12.081.108	9.235.664
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	5.922.849	165.693
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		598.206.141	353.191.006
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		397.636.144	304.962.907
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		397.636.144	304.962.907
Ödenmiş Sermaye	18	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	67.495.762	67.495.762
Paylara İlişkin Primler	18	1.727.741	1.727.741
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		768.339	724.497
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	18	768.339	724.497
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	10.615.442	8.165.442
Diğer Yedekler		1.897.611	1.402.299
Geçmiş Yıllar Karları		187.158.376	113.245.168
Net Dönem Karı		117.972.873	102.201.998
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		995.842.285	658.153.913

İzleyen dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	829.471.928	735.304.836
Satışların Maliyeti (-)	19	(529.677.847)	(526.280.489)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		299.794.081	209.024.347
Brüt Kar		299.794.081	209.024.347
Pazarlama Giderleri (-)	20	(13.059.431)	(17.528.226)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(57.447.470)	(51.679.915)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	53.547.190	18.513.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(55.147.825)	(32.632.974)
Esas Faaliyet Karı		227.686.545	125.696.659
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	10.028.196	9.810.423
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(36.901.947)	(18.030.075)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		200.812.794	117.477.007
Finansman Gelirleri	24	46.285.739	38.463.345
Finansman Giderleri (-)	24	(86.471.174)	(43.864.262)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		160.627.359	112.076.090
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(42.654.486)	(9.874.092)
- Dönem Vergi Gideri	25	(34.136.928)	(11.874.817)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	25	(8.517.558)	2.000.725
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		117.972.873	102.201.998
DÖNEM KARI		117.972.873	102.201.998
DÖNEM KARININ DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		117.972.873	102.201.998
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	0,1180	0,1022
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		43.842	1.346.813
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	18	54.803	1.683.517
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire/(Gidere) İlişkin Vergi	25	(10.961)	(336.704)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		43.842	1.346.813
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		118.016.715	103.548.811
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		118.016.715	103.548.811

İzleyen dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılm ayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı			
1 Ocak 2020 itibariyle bakıyeler (dönem başı)	10.000.000	67.495.762	1.727.741	6.215.442	1.745.777	(622.316)	89.885.798	45.309.370	221.757.574	-	221.757.574
Transferler	-	-	-	1.950.000	-	-	43.359.370	(45.309.370)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	1.346.813	-	102.201.998	103.548.811	-	103.548.811
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	(343.478)	-	-	-	(343.478)	-	(343.478)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu)	10.000.000	67.495.762	1.727.741	8.165.442	1.402.299	724.497	113.245.168	102.201.998	304.962.907	-	304.962.907
1 Ocak 2021 itibariyle bakıyeler (dönem başı)	10.000.000	67.495.762	1.727.741	8.165.442	1.402.299	724.497	113.245.168	102.201.998	304.962.907	-	304.962.907
Transferler	-	-	-	2.450.000	-	-	99.751.998	-102.201.998	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	43.842	-	117.972.873	118.016.715	-	118.016.715
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	495.312	-	(838.790)	-	(343.478)	-	(343.478)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu)	10.000.000	67.495.762	1.727.741	10.615.442	1.897.611	768.339	187.158.376	117.972.873	397.636.144	-	397.636.144

İzleyen dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		117.972.873	102.201.998
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		113.149.891	63.979.080
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	42.654.486	9.874.092
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12	26.176.936	19.985.024
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	1.798.266	2.550.225
Kullanılmayan izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	1.036.967	(398.962)
Stoklar üzerindeki vade farkı ile ilgili düzeltmeler		(323.499)	41.715
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	750.160	(18.089)
Bağlılık primi karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	4.014.358	(1.334.089)
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.500.599)	(2.778.428)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	24	13.455.557	20.591.008
İskonto edilmiş maliyet ile ilgili düzeltmeler	8	295.502	74.065
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		24.791.757	15.392.519
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		67.799.441	(15.222.651)
Ticari alacaklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	(13.478.482)	(4.954.025)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler	17	(4.178.224)	(5.030.525)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	10	(225.559.876)	73.693.178
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	11	34.865.659	(40.669.161)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	9	(179.800)	(391.341)
Diğer duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	11	1.350.000	2.250.000
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	265.821.808	(58.975.101)
Diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	9	5.140.874	19.413.106
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler	15	2.995.731	884.321
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	11	1.021.751	(1.443.103)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(30.709.128)	(8.896.868)
Vergi ödemeleri	25	(29.490.327)	(8.225.677)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(1.218.801)	(671.191)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		268.213.077	142.061.559
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(126.343.568)	(77.922.677)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	3.031.707	3.559.251
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları/girişleri	9	(24.050.610)	(18.294.583)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(11.100)	-
Yatırım faaliyetlerinde elde edilen/(kullanılan) net nakit		(147.373.571)	(92.658.009)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	303.496.570	275.734.242
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(350.621.357)	(212.483.692)
Ödenen temettüleri		(25.000.000)	(20.000.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri	7	-	298.687
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.901.910)	(733.921)
Alınan faizler	24	1.500.599	2.778.428
Ödenen faizler	24	(16.045.956)	(20.591.008)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(88.572.054)	25.002.736
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		32.267.452	74.406.286
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		32.267.452	74.406.286
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		107.808.166	33.401.880
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		140.075.618	107.808.166

İzleyen dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Gübre Sanayii A.Ş. Topluluğu ('Topluluk') Ege Gübre Sanayii A.Ş. ('Şirket') ile bir bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

Topluluk'un ana faaliyet konusu; kompoze gübre ve organik çözücüler üretimi ve satışlarıdır. Topluluk 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:

Ege Perla B Kule Çınarlı Mah. Ozan Abay Cad. No:10 K:8 Daire:81 Konak/İzmir – Türkiye.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlıdır ve hisseleri 6 Ocak 1986 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021 Pay Oranı	31 Aralık 2020 Pay Oranı
Gencer Holding A.Ş.	38,37%	38,37%
Recep Gencer	15,52%	15,52%
Diğer (*)	46,11%	46,11%
	%100,00	%100,00

(*) Halka açık kısım ile %1'den az pay oranına sahip hissedarları kapsamaktadır.

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

Topluluk Personel Yapısı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aylık ücretli	390	361
Saat ücretli	67	74
	457	435

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyet grupları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet Konusu
TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş. ('TCE EGE')	Konteyner Elleçleme, Yükleme, Boşaltma ve Terminalcilik Hizmetleri

Topluluk'un konsolidasyona dahil edilen şirketinin sermayesi içindeki doğrudan ve etkin ortaklık pay oranları aşağıda verilmiştir:

Şirket Ünvanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
TCE EGE	100%	100%	100%	100%

Şirket'in konsolide edilmeyen iştirakleri, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımları aşağıdaki gibidir:

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	Faaliyet Konusu
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti *	Yükleme ve boşaltma hizmetleri
Key Ege Ticaret Ltd. Şti **	Gübre alım satımı
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.***	Klavuz ve römorkör hizmetleri

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

* 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.

*** İştirak oranı %17'dir. Şirket, finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, Topluluk'un konsolide finansal tablolarına göre parasal önemlilik arz etmeyen bağlı ortaklık, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler, Topluluk'un konsolide finansal tablolarında, finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmışlardır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken tespit edilen geçmiş dönem sınıflandırma hataları TMS 8 'Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar' standardında belirtildiği şekilde geriye dönük yeniden düzenleme kapsamında düzeltilmiştir. Bu kapsamda gerçekleştirilen yeniden düzenleme kayıtları şunlardır:

- 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para sabit kıymet avanslarına ilişkin oluşan kur farkı gelir ve giderlerinin 'Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler' ve 'Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler' finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı tespit edilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2020 tarihli 'Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler' ve 'Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler' finansal tablo kalemleri sırasıyla 6.824.337 TL ve 4.728.278 TL tutarlarında azaltılmış, 'Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler' ve 'Yatırım Faaliyetlerinden Giderler' finansal tablo kalemleri sırasıyla 6.824.337 TL ve 4.728.278 TL tutarında arttırılmıştır.
- 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama yükümlülüklerinden doğan borçlarının 'Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları' ve 'Uzun Vadeli Borçlanmalar' finansal tablo kalemleri içerisinde sınıflandırıldığı tespit edilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2020 tarihli 'Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları' ve 'Uzun Vadeli Borçlanmalar' finansal tablo kalemleri sırasıyla 2.039.278 TL ve 953.357 TL tutarlarında azaltılmış, 'Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler' ve 'Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler' finansal tablo kalemleri sırasıyla 2.039.278 TL ve 953.357 TL tutarlarında arttırılmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluk'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

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

- **TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin Kaydedilmesi

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Topluluk, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Topluluk'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Topluluk, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirilmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, işletme malzemesi, ticari mallar, yoldaki mallar ve diğer stokları kapsamaktadır (Dipnot 10).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulur. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

Kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile diğer maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-40 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-20 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde "Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesaplarına yansıtılır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Topluluk, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

Topluluk, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Topluluk tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Topluluk'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Topluluk, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Topluluk'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in/Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Topluluk, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Topluluk'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Topluluk, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

Topluluk, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 7 ve Dipnot 24).

Finansman faaliyetlerinin içerisinde kur farkı gelirleri yer alması durumunda, söz konusu gelirler aktifleştirilmiş bulunan toplam finansman giderlerinden indirilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilirler. Faiz giderleriyle birlikte aktifleştirilecek kur farkı gelir ve giderleri şirketin kendi fonksiyonel para biriminde borçlanması halinde katlanacağı borçlanma giderleri ile hâlihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdür, genel müdür yardımcıları ve fabrika müdürleri) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar ve iştirakler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 27).

Netleştirme/Mahsup

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Topluluk, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Topluluk'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Birakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. (Dipnot 8 ve Dipnot 22).

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler. (Dipnot 22).

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 5). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 8).

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Topluluk'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Dipnot 26).

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Topluluk, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 14).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Topluluk'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Topluluk'un bu faaliyet grupları kimyevi gübre, iskele hizmetleri, tank çiftliği ve diğer grubudur. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Şirket yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS' ye göre hazırlanan konsolide finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 4).

Bölümlere göre raporlama, Topluluk'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Topluluk'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. "Diğer" altında birleştirilen sektörler raporlanabilir bölüm olmak için yeterli sayısal alt sınırları karşılayamamaları nedeniyle bölümlere göre raporlamanın sunumu için birleştirilmiştir.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 25). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, rapor tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi (Devamı)

alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Nakit Akış Tablosu

Topluluk, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Topluluk'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Topluluk'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Topluluk'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluk'un indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 668.761 TL (31 Aralık 2020: 3.413.925 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 25).

Topluluk'un finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Bununla birlikte, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 56.467.061 TL tutarında aşmıştır. Dönem sonunda oluşan bu işletme sermayesi açığı 6 Aralık 2019 tarihinde gerçekleştirilen TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'nin satın alınmasının getirdiği finansal yükten kaynaklanmaktadır. Bu koşul, Topluluk'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığına işaret etmemekle birlikte, çalışma sermayesi eksikliğini göstermektedir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Topluluk'un konsolide etmediği bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki ve iştirakindeki sahiplik payında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Topluluk'un, bağlı ortaklığı, iş ortaklığı ve iştirakinin unvanı, faaliyet konusu ve sahiplik oranına ilişkin bilgiler Dipnot 1'de açıklanmıştır.

Topluluk'un bağlı ortaklığı, iş ortaklığı ve iştiraki halka açık değildir.

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağımsız denetimden geçmemiş yasal finansal verileri aşağıdaki gibidir:

	Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.		Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aktif toplamı	265.129	402.777	403.867	577.110
Hasılat	1.744.844	1.412.648	-	2.689.140
Dönem Net Karı/(Zararı)	(163.691)	59.094	(173.243)	124.390
Özsermaye	172.843	336.534	368.681	541.924

4. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

Topluluk'un iş alanları hakkındaki bilgiler, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıla ait elde edilen faaliyet karı bilgilerini içermektedir:

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

31 Aralık 2021

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	493.796.807	318.839.121	16.836.000	829.471.928
Satışların maliyeti	(406.147.380)	(121.746.566)	(1.783.901)	(529.677.847)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	87.649.427	197.092.555	15.052.099	299.794.081
Genel Yönetim Gideri	(25.793.043)	(29.875.596)	(1.778.831)	(57.447.470)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(13.059.431)	-	-	(13.059.431)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13.473.288	39.144.710	929.192	53.547.190
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(43.723.536)	(8.408.873)	(3.015.416)	(55.147.825)
Esas faaliyet karı	18.546.705	197.952.796	11.187.044	227.686.545
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	796.107.719	165.123.726	34.610.840	995.842.285
Toplam yükümlülükler	524.904.789	58.402.144	14.899.208	598.206.141

31 Aralık 2020

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	478.704.988	244.484.888	12.114.960	735.304.836
Satışların maliyeti	(435.754.345)	(88.383.856)	(2.142.288)	(526.280.489)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	42.950.643	156.101.032	9.972.672	209.024.347
Genel Yönetim Gideri	(29.177.114)	(20.490.586)	(2.012.215)	(51.679.915)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(17.528.226)	-	-	(17.528.226)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.763.526	12.352.416	397.485	18.513.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(25.093.590)	(5.808.792)	(1.730.592)	(32.632.974)
Esas faaliyet karı	(23.084.761)	142.154.070	6.627.350	125.696.659
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	495.113.854	132.536.649	30.503.410	658.153.913
Toplam yükümlülükler	289.400.715	43.831.621	19.958.670	353.191.006

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	158.292	189.674
Bankalar	139.917.326	103.608.253
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>31.190.547</i>	<i>9.926.996</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>2.812.571</i>	<i>2.372.354</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>28.377.976</i>	<i>7.554.642</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>108.726.779</i>	<i>93.681.257</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>1.010.782</i>	<i>13.408.381</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>107.715.997</i>	<i>80.272.876</i>
Diğer	-	4.010.239
	140.075.618	107.808.166

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %19,95, ABD Doları vadeli mevduatlar için %0,55'tir (31 Aralık 2020: Şirket'in vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %13,63, ABD Doları vadeli mevduatlar için %0,94'tür). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kasa 5.677 Avro ve 539 İngiliz Sterlini (31 Aralık 2020: kasa 10.000 ABD Doları, 1.677 Avro ve 539 İngiliz Sterlini), yabancı para mevduatlar 10.477.629 ABD Doları, 8.210 Avro içermektedir (31 Aralık 2020: 11.936.308 ABD Doları, 23.207 Avro). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: diğer nakit benzerleri 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir).

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı	İştirak tutarı	İştirak oranı	İştirak tutarı
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	%94	14.430	%94	14.430
Key Ege Ticret Ltd. Şti.	%50	110.000	%50	110.000
Nemrut Klavuz ve Römorkor Hizmetleri A.Ş.	%17	10.000	%17	10.000
Değer düşüklüğü karşılığı		(110.000)		(110.000)
		24.430		24.430

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının finansal tablolarının ilişikteki konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle konsolide edilmemiş ve maliyet bedeli üzerinden değer kaybı ile ilgili karşılık düşülerek gösterilmiştir.

7. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	163.824.510	212.773.208
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	-	669.706
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.629.154	2.035.458
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	166.453.664	215.478.372
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.703.719	953.357
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	1.703.719	953.357
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	168.157.383	216.431.729

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası krediler	18,95	12,89	45.646.820	155.855.857	45.646.820	155.855.857
ABD Doları krediler	4,16	4,49	9.105.785	7.746.512	118.170.320	56.863.274
Türk Lirası kredi kartı borçları	-	-	7.370	54.077	7.370	54.077
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası krediler	-	15,40	-	669.706	-	669.706
ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	6,00	6,95	73.041	225.634	947.896	1.656.270
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	17,69	15,82	1.681.258	379.188	1.681.258	379.188
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					166.453.664	215.478.372
Uzun vadeli borçlanmalar:						
ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	6,00	6,95	19.172	92.053	248.801	675.714
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	17,69%	13,00	1.454.918	277.643	1.454.918	277.643
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					1.703.719	953.357
Toplam borçlanmalar					168.157.383	216.431.729

ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır).

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	34.545.477	26.012.670
Alacak reeskontu (-)	(75.756)	(17.709)
Şüpheli ticari alacaklar	50.091	50.091
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.091)	(50.091)
Alınan çekler	4.671.900	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	256.066	-
	39.397.687	25.994.961

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %19,21 (31 Aralık 2020: TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için yıllık %13,06) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2020: 30 gün).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	4.298.736	4.438.696
0-30 gün vadeli	24.225.530	15.130.371
31-90 gün vadeli	10.873.421	6.425.894
	39.397.687	25.994.961

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 4.298.736 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır. (31 Aralık 2020: 4.438.696 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır.)

Topluluk'un ticari alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	11.519.753	16.337.000
	11.519.753	16.337.000

1 Ocak - 31 Aralık tarihleri içerisinde şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	50.091	50.091
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
31 Aralık	50.091	50.091

b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	325.565.736	58.321.195
İlişkili taraflara ticari borçlar	534.788	1.574.385
Borç reeskontu (-)	(219.746)	(56.356)
	325.880.778	59.839.224

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları, sırasıyla, yıllık %19,21 ve %0,24 (31 Aralık 2020: TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için, sırasıyla, yıllık %13,06 ve %0,08) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 96 gün içerisinde (31 Aralık 2020: 62 gün).

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	646.135	339.819
İş avansları	69.245	148.238
Verilen depozito ve teminatlar	27.712	1.150
Dava alacakları	-	80.850
Diğer	114.968	108.203
	858.060	678.260

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satın alma kapsamında borçlar (*)	24.212.506	12.614.185
Ödenecek vergi ve fonlar	1.827.174	1.673.012
Alınan depozito ve teminatlar	342.659	179.007
İlişkili taraflardan diğer borçlar	40.592	7.233.578
	26.422.931	21.699.782

c) Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satın alma kapsamında borçlar (*)	29.362.375	29.724.091
	29.362.375	29.724.091

(*) Satın alma kapsamında borçlar, Topluluk'un 6 Aralık 2019 tarihinde TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'nin %100 oranındaki payını satın alması sonucu A. Perez y Cia Sociedad Limitada, Compania Auxiliar Del Puerto Sociedad Anonima, Windmar Logistic Cooperatie U.A. ve Ark Lojistik ve Taşımacılık ve Ticaret Limited Şirketi'ne olan borçlarından oluşmaktadır. ABD Doları cinsinden satın alma kapsamında borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı %1,95 (31 Aralık 2020: %1,95) olup borç tutarları toplamda 4.128.290 ABD Doları (31 Aralık 2020: 5.767.765 ABD Doları)'ndan oluşmaktadır.

10. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	184.474.789	9.767.157
İlkmadde ve malzeme	83.622.737	29.376.202
Mamuller	25.498.095	28.993.710
Verilen sipariş avansları	204.391	-
Diğer stoklar	433.520	213.088
	294.233.532	68.350.157

Hammadde ve malzemeler ağırlıklı olarak gübre üretiminde kullanılan kimyevi maddelerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stokların 104.390.123 TL (31 Aralık 2020: 15.596.507 TL) tutarındaki kısmı yoldaki mallardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde ve malzeme maliyeti tutarı 317.873.921 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 193.587.478 TL).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	1.845.967	1.585.844
Verilen sipariş avansları	855.093	1.251.528
	2.701.060	2.837.372

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	7.275.000	42.024.363
Gelecek yıllara ait giderler	37.528	17.512
	7.312.528	42.041.875

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	2.517.834	1.496.083
	2.517.834	1.496.083

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**a) Maddi Duran Varlıklar :**

	31 Aralık 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	148.654.322	603.798	-	488.622	149.746.742
Binalar	45.927.271	80.000	-	1.140.774	47.148.045
Tesis, makina ve cihazlar	240.537.078	5.356.707	-	111.490.716	357.384.501
Taşıtlar	5.721.462	228.814	(70.397)	608.500	6.488.379
Mobilya ve demirbaşlar	9.486.688	1.790.933	(1.779)	-	11.275.842
Özel maliyetler	8.575.303	812.709	-	-	9.388.012
Diğer maddi duran varlıklar	2.934.987	4.648.578	(2.910.360)	-	4.673.205
Yapılmakta olan yatırımlar	416.422	112.446.751	(112.764)	(113.728.612)	(978.203)
	529.742.810	125.968.290	(3.095.300)	-	652.615.800
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(59.107.469)	(5.269.132)	-	-	(64.376.601)
Binalar	(20.097.611)	(995.314)	-	-	(21.092.925)
Tesis, makina ve cihazlar	(119.031.157)	(16.953.447)	-	-	(135.984.604)
Taşıtlar	(4.997.963)	(304.485)	63.524	-	(5.238.924)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.002.980)	(686.031)	69	-	(7.688.942)
Özel maliyetler	(5.104.228)	(573.178)	-	-	(5.677.406)
	(215.341.408)	(24.781.587)	63.593	-	(240.059.402)
Net defter değeri	314.401.402				412.556.398

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**a) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):**

	31 Aralık 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	137.466.944	1.360.913	-	9.826.465	148.654.322
Binalar	44.966.459	653.084	(1.147.782)	1.455.510	45.927.271
Tesis, makina ve cihazlar	180.964.059	36.012.627	-	23.560.392	240.537.078
Taşıtlar	7.199.780	538.463	(2.016.781)	-	5.721.462
Mobilya ve demirbaşlar	8.386.007	1.100.681	-	-	9.486.688
Özel maliyetler	8.250.312	324.991	-	-	8.575.303
Diğer maddi duran varlıklar	1.155.262	1.779.725	-	-	2.934.987
Yapılmakta olan yatırımlar	416.000	35.943.389	(1.597.812)	(34.345.155)	416.422
	456.294.100	77.713.873	(4.762.375)	497.212	529.742.810

**Birikmiş
amortisman:**

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(54.082.699)	(5.024.770)	-	-	(59.107.469)
Binalar	(19.370.909)	(896.956)	170.254	-	(20.097.611)
Tesis, makina ve cihazlar	(108.912.319)	(10.118.838)	-	-	(119.031.157)
Taşıtlar	(4.828.275)	(1.202.558)	1.032.870	-	(4.997.963)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.953.921)	(1.049.059)	-	-	(7.002.980)
Özel maliyetler	(4.555.991)	(548.237)	-	-	(5.104.228)
	(197.704.114)	(18.840.418)	1.203.124	-	(215.341.408)

Net defter değeri 258.589.986**314.401.402****b) Kullanım Hakkı Varlıkları :**

	31 Aralık 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet değeri:					
Tesis, makine ve cihazlar	1.988.128	3.641.459	(1.988.130)	-	3.641.457
Taşıtlar	868.898	501.485	-	-	1.370.383
	2.857.026	4.142.944	(1.988.130)	-	5.011.840

Birikmiş amortisman:

Tesis, makine ve cihazlar	(1.877.677)	(1.121.968)	1.988.130	-	(1.011.515)
Taşıtlar	(259.331)	(386.961)	-	-	(646.292)
	(2.137.008)	(1.508.929)	1.988.130	-	(1.657.807)

Net defter değeri 720.018**3.354.033**

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	31 Aralık 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet değeri:					
Tesis, makine ve cihazlar	3.211.055	-	-	(1.222.927)	1.988.128
Taşıtlar	753.460	499.990	(384.552)	-	868.898
	3.964.515	499.990	(384.552)	(1.222.927)	2.857.026
Birikmiş amortisman:					
Tesis, makine ve cihazlar	(1.818.054)	(785.338)	-	725.715	(1.877.677)
Taşıtlar	(273.350)	(370.533)	384.552	-	(259.331)
	(2.091.404)	(1.155.871)	384.552	725.715	(2.137.008)
Net defter değeri	1.873.111				720.018

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.217.692 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 983.644 TL) üretim maliyetine, 22.674.296 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 16.326.273 TL) satılan hizmet maliyetine, 1.633.085 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 2.174.208 TL) genel yönetim giderlerine, 580.726 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 503.677 TL) çalışmayan kısım giderlerine, 343.478 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 343.478 TL) sabit kıymet yenileme fonu içerisine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 412.556.398 TL'dir (31 Aralık 2020: 314.401.402 TL).

13. ŞEREFİYE

Şerefiye tutarının dönem içindeki değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	79.518.119	79.518.119
Dönem içinde oluşan	-	-
	79.518.119	79.518.119

Şerefiye tutarının bağlı ortaklıklar itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.	79.518.119	79.518.119
	79.518.119	79.518.119

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağlılık primi karşılığı	8.879.465	4.865.107
Dava karşılığı	1.680.846	930.686
	10.560.311	5.795.793

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Bağlılık primi karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.865.107	6.199.196
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	17.510.209	4.865.107
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(13.495.851)	(6.199.196)
31 Aralık	8.879.465	4.865.107

c) Dava karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	930.686	948.775
Dönem içinde ayrılan karşılık	750.160	-
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	-	(18.089)
31 Aralık	1.680.846	930.686

d) Alınan teminatlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	11.519.753	16.337.000
Teminat çekleri	142.753	40.703
	11.662.506	16.377.703

e) Verilen teminatlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	23.470.092	19.238.043
	23.470.092	19.238.043

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Topluluk'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			23.470.092			19.238.043
	TL	23.470.092	23.470.092	TL	15.634.883	15.634.883
	Avro	-	-	Avro	400.000	3.603.160
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	-	-	-	-	-	-
			23.470.092			19.238.043
Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı			-			-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

f) Devam etmekte olan önemli davalar:

Topluluk aleyhine açılmış 1.680.846 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 930.686 TL) tutarında muhtelif davalar bulunmakta olup tamamı için gerekli karşılık konsolide finansal tablolarda ayrılmıştır.

g) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

h) Şarta bağlı varlıklar:

Aliağa Belediyesi tarafından 10.08.2020 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen yazı ile, Belediye Encümeni'nin 29.07.2020 tarihindeki toplantısında, mülkiyeti Şirket'e ait olan ve konteyner stok sahası olarak kullanılan alandaki zemine ruhsat almaksızın beton atılmasının imar kanununa aykırılık teşkil ettiğinden bahisle, aynı kanunun 42/2 a, b, c, bentlerine göre 395.542 TL, ç bendine göre de 7.889.584 TL idari para cezası verilmesi kararı alındığı bildirilmiştir. Aliağa Belediyesi'nin uygulanmasına karar verdiği söz konusu idari para cezaları karşılığında 2020 yılı Ekim ayı içerisinde Aliağa Belediyesi'ne 8.268.726 TL ödeme yapılmıştır.

Encümen kararları birer idari işlem olmak yönü ile itiraza konu edilebilen, itiraz aşamasında düzeltilebilen, itirazın reddi halinde ise dava yolu ile iptal edilebilir kararlardır. Bu itibarla, Şirket'in hukuk birimlerince anılan kararlara kanuni süresi içinde dava yolu ile itiraz edilmiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.225.664	2.900.892
Diğer	1.904.829	1.233.870
	7.130.493	4.134.762

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	1.867.125	830.158
	1.867.125	830.158

İzin karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	830.158	1.229.120
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.036.967	94.610
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	-	(493.572)
31 Aralık	1.867.125	830.158

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	12.081.108	9.235.664
	12.081.108	9.235.664

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. Topluluk’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL).

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

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

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

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Topluluk’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %99,54 (31 Aralık 2020: %99,52)’dir.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	9.235.664	9.040.147
Hizmet maliyeti	1.798.266	1.344.047
Faiz maliyeti	2.320.782	1.206.178
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.218.801)	(671.191)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(54.803)	(1.683.517)
31 Aralık	12.081.108	9.235.664

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Varlıklarda değer düşüklükleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (Dipnot 8)	50.091	50.091
	50.091	50.091

Finansal varlıklardaki değer düşüklükleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Key Ege Ticaret Ltd. Şti	110.000	110.000
	110.000	110.000

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İade alınacak KDV	12.126.118	8.970.522
Devreden KDV	1.759.104	1.092.294
İade ÖTV	1.510.637	1.154.819
	15.395.859	11.217.635

b) Diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	-	1.350.000
	-	1.350.000

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	10.000.000	10.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000

Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Gencer Holding A.Ş.	38,37	3.837.000	38,37	3.837.000
Recep Gencer	15,52	1.552.000	15,52	1.552.000
Diğer (*)	46,11	4.611.000	46,11	4.611.000
		10.000.000		10.000.000

(*) Halka açık kısım ile %1'den az pay oranına sahip hissedarları kapsamaktadır.

Beheri 1 Kr olan 1.000.000.000 adet (31 Aralık 2020: 1.000.000.000 adet) pay bulunmaktadır. 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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.727.741 TL (31 Aralık 2020: 1.727.741 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	724.497	(622.316)
Cari dönem etkisi	43.842	1.346.813
31 Aralık	768.339	724.497

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

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	10.615.442	8.165.442
	10.615.442	8.165.442

Rapor tarihi itibarıyla 187.158.376 TL (31 Aralık 2020: 113.245.168 TL) tutarındaki geçmiş yıllar karları içerisinde yer alan olağanüstü yedek akçe tutarı 157.413.992 TL'dir (31 Aralık 2020: 98.351.024 TL).

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

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışlar		
Hasılat	845.507.461	749.212.714
Satış iskontoaları	(13.239.067)	(10.925.307)
Diğer indirimler	(2.288.759)	(2.096.717)
Satış iadeleri	(507.707)	(885.854)
	829.471.928	735.304.836

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	317.873.921	193.587.478
Doğrudan işçilik giderleri	1.156.749	1.401.922
Genel üretim giderleri	23.045.440	20.931.069
Amortisman giderleri	1.798.418	1.487.321
Mamül stoklarındaki değişim	10.190.073	3.686.267
	354.064.601	221.094.057
Satılan ticari malların maliyeti	51.710.914	214.634.899
Verilen hizmetlerin maliyeti	123.902.332	90.551.533
	529.677.847	526.280.489

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.059.431	17.528.226
Genel yönetim giderleri	57.447.470	51.679.915
	70.506.901	69.208.141

21. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşçi ve personel ücret giderleri	35.352.580	26.324.806
Nakliye gideri	10.631.124	16.150.223
Personel taşıma giderleri	2.638.007	2.065.524
Avukat ve danışmanlık ücretleri	1.915.533	2.610.024
Personel yemek giderleri	1.700.307	1.257.207
Amortisman ve itfa payları giderleri	1.633.085	2.172.647
Yönetim kurulu ücret gideri	1.556.865	1.030.263
Vergi giderleri	1.205.785	1.006.471
Bakım ve onarım giderleri	1.169.208	1.146.985
Kıdem tazminatı gideri	1.101.309	943.035
Akaryakıt giderleri	594.847	369.286
Seyahat ve konaklama giderleri	488.446	695.045
Elektrik giderleri	344.008	270.186
Aliağa Belediye Başkanlığı'na ödenen ceza (Dipnot 14)	-	8.280.045
Diğer	10.175.797	4.886.394
	70.506.901	69.208.141

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Topluluk'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	141.000	115.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	10.000	4.000
	151.000	119.000

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	40.574.337	13.193.623
Sigorta tazminat gelirleri	6.148.589	738.979
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	1.090.953	2.002.166
Diğer	5.733.311	2.578.659
	53.547.190	18.513.427

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	54.502.388	32.431.559
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	614.522	-
Dava karşılığı gideri	30.915	201.415
	55.147.825	32.632.974

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	10.028.196	280.152
Sabit kıymet satış karı	-	9.530.271
	10.028.196	9.810.423

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	36.776.709	17.456.411
Vade unsuru içeren yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan faiz gideri	125.238	573.664
	36.901.947	18.030.075

24. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	44.785.140	35.684.917
Faiz geliri	1.500.599	2.778.428
	46.285.739	38.463.345

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	63.619.099	20.871.736
Faiz gideri	20.143.615	20.591.008
Banka masrafları	2.455.200	2.072.098
Diğer	253.260	329.420
	86.471.174	43.864.262

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	34.136.928	11.874.817
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(25.841.187)	(8.225.677)
	8.295.741	3.649.140

1 Ocak- 31 Aralık 2021 ve 2020 yıllarına ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi gideri	(34.136.928)	(11.874.817)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(8.517.558)	2.000.725
	(42.654.486)	(9.874.092)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 yıllarına ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	160.627.359	112.076.090
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	40.156.840	24.656.740
Kanunen kabul edilmeyen giderler vergi etkisi	3.770.543	3.186.481
İndirilecek gelirler vergi etkisi	(2.453.327)	(1.013.508)
İndirimli kurumlar vergisi etkisi	(3.309.644)	(11.874.817)
Diğer	4.490.074	(5.080.804)
Toplam Vergi Gideri	42.654.486	9.874.092

Ertelenmiş vergiler

Topluluk ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %25’tir (2020: %22). Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 2022 yılı içerisinde gerçekleşecek geçici farklar için %23, daha sonraki yıllarda gerçekleşecek olan geçici farklılıklar için 20’dir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükler)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak reeskontu	75.756	17.709	17.424	3.896
Kıdem tazminatı karşılığı	12.081.108	5.933.932	2.416.222	1.186.786
Vergiden mahsup edilecek önceki dönem zararları	-	7.710.148	-	1.542.030
Şüpheli alacak karşılığı	50.091	50.091	10.018	10.018
Dava karşılığı	1.680.846	9.664	336.169	2.126
İzin karşılığı	1.867.125	-	429.439	-
Stoklardaki vade farkı etkisi	323.499	41.715	74.405	9.177
Kullanılmayan yatırım indirimi	5.350.087	31.035.686	668.761	3.413.925
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	(48.674.971)	(16.364.406)	(9.734.994)	(3.272.881)
Kullanım hakkı varlıkları etkisi	(592.776)	(556.579)	(118.556)	(111.316)
Borç reeskontu	(94.508)	(56.356)	(21.737)	(12.398)
Diğer	-	(828.463)	-	(165.693)
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları-net			(5.922.849)	2.605.670

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak	2.605.670	941.649
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	(8.517.558)	2.000.725
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(10.961)	(336.704)
31 Aralık	(5.922.849)	2.605.670

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ana ortaklık konsolide dönem karı	A	117.972.873	102.201.998
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	1.000.000.000	1.000.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,1180	0,1022

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	256.066	-
	256.066	-

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	22.358	-
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.	12.744	12.744
	35.102	12.744

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	350.986	1.155.396
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	86.336	254.058
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	-	110.003
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	97.130	54.376
Recep Gencer Vakfı	336	552
	534.788	1.574.385

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara temettü borçları	40.592	7.233.578
	40.592	7.233.578

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

Mal satışları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	-	3.496.356
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	4.161
	-	3.500.517

Hizmet satışları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	1.544.502	-
	1.544.502	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal alımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	12.562.789	7.234.464
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	8.294.778	7.643.960
	20.857.567	14.878.424

Hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	3.560.011	2.592.102
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	1.744.844	1.475.647
	5.304.855	4.067.749

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.640.165 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 6.908.842 TL).

Teminat mektupları, Teminat Çek ve Senetleri ile İpotekler:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınmış ya da ilişkili taraflara verilmiş teminat mektupları, teminat çek ve senetleri ile ipotekler bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - Yoktur).

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Topluluk sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Dipnot 7 ve 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 18'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Topluluk'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Topluluk Yönetimi tarafından değerlendirilir. Topluluk Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Topluluk sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal ve ticari borçlar	494.038.161	276.270.953
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(140.075.618)	(107.808.166)
Net borç	353.962.543	168.462.787
Toplam özkaynak	397.636.144	304.962.907
Net borç / özkaynak oranı	0,89	0,55

Topluluk'un genel stratejisinde önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Topluluk faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Topluluk risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Topluluk finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Topluluk finansal araçlarını Mali İşler departmanı vasıtasıyla Topluluk'un risk politikaları çerçevesinde yönetmektedir. Topluluk'un nakit giriş ve çıkışları günlük olarak, aylık nakit akış bütçeleri haftalık raporlarla, yıllık nakit akış bütçeleri ise aylık nakit raporlarla izlenmektedir.

Risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Topluluk'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

a) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Topluluk Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Topluluk'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Topluluk, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Topluluk tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Topluluk politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 8).

Ticari alacaklar çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)	Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	256.066	39.141.621	-	858.060	140.075.618	180.331.365
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	256.066	34.842.885	-	858.060	140.075.618	176.032.629
B. Koşulların 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 (3)	-	4.298.736	-	-	-	4.298.736
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	50.091	-	-	-	50.091
- Değer düşüklüğü (-)	-	(50.091)	-	-	-	(50.091)
- 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	-	-	-	-	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)	Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	-	25.994.961	-	678.260	107.808.166	134.481.387
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	21.556.265	-	678.260	107.808.166	130.042.691
B. Koşulların 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 (3)	-	4.438.696	-	-	-	4.438.696
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	50.091	-	-	-	50.091
- Değer düşüklüğü (-)	-	(50.091)	-	-	-	(50.091)
- 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	-	-	-	-	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	11.519.753	16.337.000
Teminat çekleri	142.753	-
	11.662.506	16.337.000

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.291.417	4.256.542
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.559	72.025
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.760	110.129
Toplam vadesi geçen alacaklar	4.298.736	4.438.696
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	-

b) Likidite Risk Yönetimi

Topluluk, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Likidite Risk Tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Topluluk'un konsolide finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Topluluk'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler: Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

31 Aralık 2021

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	163.824.510	161.148.625	65.154.375	95.994.250	-
Kiralama yükümlülükleri	4.332.873	5.507.872	786.119	2.310.790	2.410.963
Ticari borçlar	325.880.778	326.100.524	110.085.418	216.015.106	-
Diğer borçlar	55.785.306	57.364.791	2.210.425	24.657.237	30.497.129
	549.823.467	550.121.812	178.236.337	338.977.383	32.908.092

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	213.442.914	213.475.573	78.081.003	135.394.570	-
Kiralama yükümlülükleri	2.988.815	3.335.737	779.207	1.482.384	1.074.146
Ticari borçlar	59.839.224	59.895.580	49.659.253	10.236.327	-
Diğer borçlar	51.423.873	53.128.597	9.085.597	12.845.880	31.197.120
	327.694.826	329.835.487	137.605.060	159.959.161	32.271.266

c) Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Topluluk, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Topluluk düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Topluluk'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski Yönetimi

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

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	34.297.923	2.638.944	3.476	-	22.556.211	3.072.844	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	136.186.665	10.477.629	13.887	539	87.921.373	11.946.308	24.884	539
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	170.484.588	13.116.573	17.363	539	110.477.584	15.019.152	24.884	539
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	42.024.363	5.725.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	42.024.363	5.725.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	170.484.588	13.116.573	17.363	539	152.501.947	20.744.152	24.884	539
10. Ticari Borçlar	314.417.234	23.989.589	210.618	-	31.886.781	4.343.952	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	119.118.216	9.178.826	-	-	58.519.544	7.972.146	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	33.532.042	2.583.860	-	-	17.800.622	2.424.988	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	467.067.492	35.752.275	210.618	-	108.206.947	14.741.086	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	248.801	19.172	-	-	675.714	92.053	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	29.362.374	2.262.560	-	-	29.724.091	4.049.328	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	29.611.175	2.281.732	-	-	30.399.805	4.141.381	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	496.678.667	38.034.007	210.618	-	138.606.752	18.882.467	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	(326.194.079)	(24.917.434)	(193.255)	539	13.895.195	1.861.685	24.884	539
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(326.194.079)	(24.917.434)	(193.255)	539	13.895.195	1.861.685	24.884	539
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	82.611.839	9.688.413	-	-	4.750.238	694.725	-	-
24. İthalat	554.769.223	57.489.184	-	-	255.777.345	38.313.052	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(32.336.605)	32.336.605	(32.336.605)	32.336.605
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(32.336.605)	32.336.605	(32.336.605)	32.336.605
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(283.743)	283.743	(283.743)	283.743
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(283.743)	283.743	(283.743)	283.743
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	940	(940)	940	(940)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	940	(940)	940	(940)
TOPLAM (3+6+9)	(32.619.408)	32.619.408	(32.619.408)	32.619.408

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.366.569	(1.366.569)	1.366.569	(1.366.569)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.366.569	(1.366.569)	1.366.569	(1.366.569)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	22.415	(22.415)	22.415	(22.415)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	22.415	(22.415)	22.415	(22.415)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	536	(536)	536	(536)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	536	(536)	536	(536)
TOPLAM (3+6+9)	1.389.520	(1.389.520)	1.389.520	(1.389.520)

Topluluk'un banka kredilerinin tamamı sabit faizli olduğu için herhangi bir faiz duyarlılık analizi sunulmamıştır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araç Kategorileri

31 Aralık 2021

	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	140.075.618	-	-	140.075.618	5
Ticari alacaklar	39.141.621	-	-	39.141.621	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	256.066	-	-	256.066	27
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	163.824.510	-	-	163.824.510	7
Kiralama yükümlülükleri	4.332.873	-	-	4.332.873	7
Ticari borçlar	325.345.990	-	-	325.345.990	8
İlişkili taraflara borçlar	534.788	-	-	534.788	27
Diğer borçlar	55.744.714	-	-	55.744.714	9

31 Aralık 2020

	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	107.808.166	-	-	107.808.166	5
Ticari alacaklar	25.994.961	-	-	25.994.961	8
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	27
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	213.442.914	-	-	213.442.914	7
Kiralama yükümlülükleri	2.988.815	-	-	2.988.815	7
Ticari borçlar	58.264.839	-	-	58.264.839	8
İlişkili taraflara borçlar	1.574.385	-	-	1.574.385	27
Diğer borçlar	44.190.295	-	-	44.190.295	9

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Aralık 2021

	Katogeri 1	Katogeri 2	Katogeri 3	Toplam
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-

31 Aralık 2020

	Katogeri 1	Katogeri 2	Katogeri 3	Toplam
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Kategori 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Kategori 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Kategori 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARINAÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

Topluluk'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Topluluk'un izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 24 Şubat 2022 tarihli toplantısında karar verilmiştir.