

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-30

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		449.918.112	492.669.029
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	199.839.839	140.075.618
Ticari Alacaklar		62.893.411	39.397.687
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	-	256.066
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	62.893.411	39.141.621
Diğer Alacaklar		1.028.883	858.060
Stoklar	8	132.623.935	294.233.532
Peşin Ödenmiş Giderler	9	14.453.812	2.701.060
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		9.722.138	7.213
Diğer Dönen Varlıklar	11	29.356.094	15.395.859
Duran Varlıklar		551.413.943	503.173.256
Finansal Yatırımlar	5	35.530	35.530
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.495.476	3.354.033
Maddi Duran Varlıklar	10	429.964.747	412.556.398
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		80.301.127	79.914.767
- <i>Şerefiye</i>		79.518.119	79.518.119
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		783.008	396.648
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	33.305.574	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	311.489	7.312.528
TOPLAM VARLIKLAR		1.001.332.055	995.842.285

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Ege Gübre Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 3 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

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

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		301.326.186	549.136.090
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	185.869.245	163.824.510
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	4.042.960	2.629.154
Ticari Borçlar		27.587.633	325.880.778
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	747.776	534.788
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	26.839.857	325.345.990
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.110.869	7.130.493
Diğer Borçlar		36.080.439	26.422.931
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	40.592	40.592
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		36.039.847	26.382.339
Ertelenmiş Gelirler	9	5.889.020	2.517.834
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	21.883.425	8.302.954
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.862.595	12.427.436
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		4.433.295	1.867.125
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	10.429.300	10.560.311
Uzun Vadeli Yükümlülükler		66.986.523	49.070.051
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	3.754.301	1.703.719
Diğer Borçlar		42.475.085	29.362.375
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.551.434	12.081.108
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		20.551.434	12.081.108
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	205.703	5.922.849
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		368.312.709	598.206.141
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		633.019.346	397.636.144
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		633.019.346	397.636.144
Ödenmiş Sermaye	14	40.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	67.495.762	67.495.762
Paylara İlişkin Primler	14	1.727.741	1.727.741
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.993.870)	768.339
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(3.993.870)	768.339
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		13.565.442	10.615.442
Diğer Yedekler		1.640.003	1.897.611
Geçmiş Yıllar Karları		242.181.249	187.158.376
Net Dönem Karı		270.403.019	117.972.873
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.001.332.055	995.842.285

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	15	1.004.754.974	310.310.365	560.744.567
Satışların Maliyeti (-)	15	(558.766.251)	(146.536.085)	(362.372.232)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		445.988.723	163.774.280	198.372.335
Brüt Kar		445.988.723	163.774.280	198.372.335
Pazarlama Giderleri (-)	16	(8.459.658)	(1.639.726)	(9.930.867)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(86.137.723)	(31.552.540)	(38.070.446)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	47.991.968	23.584.473	12.187.795
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(71.540.688)	(6.224.749)	(25.421.806)
Esas Faaliyet Karı		327.842.622	147.941.738	137.137.011
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.947.062	252.475	8.413.463
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(23.925.581)	(8.023.813)	(9.016.800)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		305.864.103	140.170.400	136.533.674
Finansman Gelirleri	18	45.589.137	6.935.523	32.709.548
Finansman Giderleri (-)	18	(73.628.033)	(21.278.077)	(38.117.994)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		277.825.207	125.827.846	131.125.228
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(7.422.188)	18.593.973	(28.219.298)
- Dönem Vergi Gideri	13	(45.254.356)	(12.231.389)	(25.821.165)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	13	37.832.168	30.825.362	(2.398.133)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		270.403.019	144.421.819	102.905.930
DÖNEM KARI		270.403.019	144.421.819	27.141.547
DÖNEM KARININ DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		270.403.019	144.421.819	27.141.547
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,2001	0,0703	0,1029
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.762.209)	(1.549.090)	(97.616)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		(5.952.761)	(1.936.362)	(97.215)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergi		1.190.552	387.272	(401)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(4.762.209)	(1.549.090)	(97.616)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		265.640.810	142.872.729	27.308.263
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		265.640.810	142.872.729	27.308.263

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

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

	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		Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı			
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler (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	-	-	-	-	-	(97.616)	-	102.905.930	102.808.314	-	102.808.314
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	581.182	-	(838.790)	-	(257.608)	-	(257.608)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	10.000.000	67.495.762	1.727.741	10.615.442	1.983.481	626.881	187.158.376	102.905.930	382.513.613	-	382.513.613
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	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
Transferler	-	-	-	2.950.000	-	-	115.022.873	(117.972.873)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(4.762.209)	-	270.403.019	265.640.810	-	265.640.810
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	-	-	(257.608)	-	-	-	(257.608)	-	(257.608)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)
Sermaye arttırımı	30.000.000	-	-	-	-	-	(30.000.000)	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	40.000.000	67.495.762	1.727.741	13.565.442	1.640.003	(3.993.870)	242.181.249	270.403.019	633.019.346	-	633.019.346

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		270.403.019	102.905.930
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		142.044.916	75.593.393
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	13	7.422.188	28.219.298
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	27.276.604	18.420.370
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.952.798	3.659.789
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(177.088)	153.031
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(1.069.494)	(1.203.364)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	18	21.088.546	14.347.739
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21	(131.011)	1.692.790
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		82.682.373	10.303.740
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(191.021.984)	(6.817.839)
Ticari alacaklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	(23.538.449)	(3.687.119)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	161.872.616	(27.710.241)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	(4.751.713)	32.158.697
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(14.131.058)	(3.217.598)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	(298.336.351)	6.005.331
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(13.488.591)	(8.463.174)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(2.019.624)	(1.661.394)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	3.371.186	(242.341)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(43.913.634)	(25.231.581)
Vergi ödemeleri	13	(41.388.810)	(24.400.696)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.524.824)	(830.885)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		177.512.317	146.449.903
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(48.058.570)	(116.605.840)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	4.594.795	8.583
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(11.100)
Yatırım faaliyetlerinde elde kullanılan net nakit		(43.463.775)	(116.608.357)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	131.421.325	135.167.776
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(160.087.201)	(189.238.449)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.411.527)	(3.251.977)
Ödenen temettüleri		(30.000.000)	(25.000.000)
Alınan faizler	18	1.069.494	1.203.364
Ödenen faizler	18	(14.591.520)	(14.347.739)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(74.599.429)	(95.467.025)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		59.449.113	(65.625.479)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		59.449.113	(65.625.479)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		140.075.618	107.808.166
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		199.524.731	42.182.687

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

	30 Eylül 2022 Pay Oranı	31 Aralık 2021 Pay Oranı
Gencer Holding A.Ş.	40,77%	38,37%
Recep Gencer	13,12%	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 üçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

Topluluk Personel Yapısı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aylık ücretli	421	390
Saat ücretli	67	67
	488	457

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	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

30 Eylül 2022 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. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Topluluk, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 20).

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.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

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 temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Söz konusu değişikliklerin Topluluk'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Topluluk'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

i. Topluluk'un sürekliliği

Topluluk'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgileri "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. Gelir Vergileri

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluk'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 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, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 6.602.977 TL (31 Aralık 2021: 668.761 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

Topluluk'un iş alanları hakkındaki bilgiler, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık döneme ait elde edilen konsolide faaliyet karı bilgilerini içermektedir:

30 Eylül 2022

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	439.363.023	542.207.854	23.184.097	1.004.754.974
Satışların maliyeti	(378.120.995)	(178.318.614)	(2.326.642)	(558.766.251)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	61.242.028	363.889.240	20.857.455	445.988.723
Genel Yönetim Gideri	(33.798.406)	(50.008.393)	(2.330.924)	(86.137.723)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(8.459.658)	-	-	(8.459.658)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.624.470	34.496.845	870.653	47.991.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(38.129.967)	(30.781.068)	(2.629.653)	(71.540.688)
Esas faaliyet (zararı)/karı	(6.521.533)	317.596.624	16.767.531	327.842.622
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	490.143.148	486.896.120	24.292.787	1.001.332.055
Toplam yükümlülükler	277.300.972	71.887.532	19.124.205	368.312.709

30 Eylül 2021

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	336.267.914	212.918.556	11.558.097	560.744.567
Satışların maliyeti	(278.566.980)	(82.564.611)	(1.240.641)	(362.372.232)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	57.700.934	130.353.945	10.317.456	198.372.335
Genel Yönetim Gideri	(15.991.429)	(20.976.160)	(1.102.857)	(38.070.446)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(9.930.867)	-	-	(9.930.867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.751.538	7.108.565	327.692	12.187.795
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(19.556.524)	(4.516.556)	(1.348.726)	(25.421.806)
Esas faaliyet karı	16.973.652	111.969.794	8.193.565	137.137.011
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	513.335.726	152.684.128	28.792.139	694.811.993
Toplam yükümlülükler	245.311.015	50.069.364	16.918.001	312.298.380

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	222.754	158.292
Bankalar	199.617.085	139.917.326
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>101.972.135</i>	<i>31.190.547</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>27.211.401</i>	<i>2.812.571</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>74.760.734</i>	<i>28.377.976</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>97.644.950</i>	<i>108.726.779</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>500.000</i>	<i>1.010.782</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>97.144.950</i>	<i>107.715.997</i>
Diğer	-	-
	199.839.839	140.075.618

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %8,60, ABD Doları vadeli mevduatlar için %0,01'dir. (31 Aralık 2021: Şirket'in 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). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kasa 100 ABD Doları, 395 Avro ve 539 İngiliz Sterlini (31 Aralık 2021: kasa 5.677 Avro ve 539 İngiliz Sterlini), yabancı para mevduatlar 9.272.104 ABD Doları, 18.776 içermektedir (31 Aralık 2021: 10.477.629 ABD Doları, 8.210 Avro). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer nakit benzerleri 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir (31 Aralık 2021: Yoktur). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatların tutarı 315.108 Türk Lirası'dır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

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.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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.

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sınırlı inceleme veya bağımsız denetimden geçmemiş yasal finansal verileri aşağıdaki gibidir:

	Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.		Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktif toplamı	269.097	265.129	368.894	403.867
Hasılat	1.918.291	1.744.844	-	-
Dönem Net Karı/(Zararı)	81.405	(163.691)	(9.958)	(173.243)
Özsermaye	254.247	172.843	358.723	368.681

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	256.066
	-	256.066

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.	12.744	12.744
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	-	22.358
	12.744	35.102

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	534.666	97.130
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	123.101	86.336
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	89.308	-
Recep Gencer Vakfı	701	336
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	-	350.986
	747.776	534.788

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara temettü borçları	40.592	40.592
	40.592	40.592

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	124.015	-
	124.015	-

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

Hizmet satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	729.641	-	733.186	328.518
	729.641	-	733.186	328.518

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler (Devamı):

Mal alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	3.166.290	-	5.771.561	655.584
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	-	12.562.789	783.505
	3.166.290	-	18.334.350	1.439.089

Hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	6.866.004	219.225	3.237.421	464.048
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	1.918.291	773.100	1.257.769	411.163
	8.784.295	992.325	4.495.190	875.211

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 10.827.391 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 5.546.218 TL).

Teminat mektupları, Teminat Çek ve Senetleri ile İpotekler:

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	58.355.619	34.545.477
Alınan çekler	4.580.517	4.671.900
Alacak reeskontu (-)	(42.725)	(75.756)
Şüpheli ticari alacaklar	50.091	50.091
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.091)	(50.091)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	256.066
	62.893.411	39.397.687

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %17,23 (31 Aralık 2021: TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için yıllık %19,21) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2021: 30 gün).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar	3.324.123	4.298.736
0-30 gün vadeli	38.057.329	24.225.530
31-90 gün vadeli	21.511.959	10.873.421
	62.893.411	39.397.687

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 3.324.123 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır. (31 Aralık 2021: 4.298.736 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır.)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	7.602.938	11.519.753
	7.602.938	11.519.753

1 Ocak - 30 Eylül tarihleri içerisinde şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	50.091	50.091
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
30 Eylül	50.091	50.091

b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	26.883.063	325.565.736
İlişkili taraflara ticari borçlar	747.776	534.788
Borç reeskontu (-)	(43.206)	(219.746)
	27.587.633	325.880.778

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %17,23 (31 Aralık 2021: TL ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için, sırasıyla, yıllık %19,21 ve %0,24) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2021: 96 gün).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	99.757.467	184.474.789
İlkmadde ve malzeme	31.466.244	83.622.737
Diğer stoklar	1.247.727	433.520
Mamuller	152.497	25.498.095
Verilen sipariş avansları	-	204.391
	132.623.935	294.233.532

Hammadde ve malzemeler ağırlıklı olarak gübre üretiminde kullanılan kimyevi maddelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar içerisinde yolda mal bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: stokların 104.390.123 TL tutarındaki kısmı yoldaki mallardan oluşmaktadır). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde ve malzeme maliyeti tutarı 175.851.717 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 217.325.548 TL).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	8.261.862	1.845.967
Verilen sipariş avansları	6.191.950	855.093
	14.453.812	2.701.060

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları	269.771	7.275.000
Gelecek yıllara ait giderler	41.718	37.528
	311.489	7.312.528

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	5.889.020	2.517.834
	5.889.020	2.517.834

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**a) Maddi Duran Varlıklar :**

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	0	0	0	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	149.746.742	1.371.118	0	198.019	151.315.879
Binalar	47.148.045	80.807	0	243.794	47.472.646
Tesis, makina ve cihazlar	357.384.501	14.579.503	(73.364)	3.020.048	374.910.688
Taşıtlar	6.488.379	3.512.209	(562.281)	0	9.438.307
Mobilya ve demirbaşlar	11.275.842	5.545.670	0	632.554	17.454.066
Özel maliyetler	9.388.012	3.001.108	0	1.705.849	14.094.969
Diğer maddi duran varlıklar	4.673.205	5.915.351	(4.521.431)	195.505	6.262.630
Yapılmakta olan yatırımlar	(978.203)	13.417.398	0	(5.995.769)	6.443.426
	652.615.800	47.423.164	(5.157.076)	0	694.881.888

Birikmiş amortisman:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(64.376.601)	(3.981.882)	0	0	(68.358.483)
Binalar	(21.092.925)	(698.523)	0	0	(21.791.448)
Tesis, makina ve cihazlar	(135.984.604)	(18.938.869)	0	0	(154.923.473)
Taşıtlar	(5.238.924)	(383.924)	562.281	0	(5.060.567)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.688.942)	(935.785)	0	0	(8.624.727)
Özel maliyetler	(5.677.406)	(481.037)	0	0	(6.158.443)
	(240.059.402)	(25.420.020)	562.281	0	(264.917.141)

Net defter değeri**412.556.398****429.964.747**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	148.654.322	484.376	-	286.479	149.425.177
Binalar	45.927.271	46.000	-	86.000	46.059.271
Tesis, makina ve cihazlar	240.537.078	1.110.910	-	101.791.963	343.439.951
Taşıtlar	5.721.462	228.814	(70.397)	608.500	6.488.379
Mobilya ve demirbaşlar	9.486.688	773.427	(1.779)	-	10.258.336
Özel maliyetler	8.575.303	662.446	-	-	9.237.749
Diğer maddi duran varlıkla	2.934.987	1.900.591	-	-	4.835.578
Yapılmakta olan yatırımlar	416.422	111.047.165	-	(102.772.942)	8.690.645
	529.742.810	116.253.729	(72.176)	-	645.924.363

Birikmiş amortisman:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(59.107.469)	(3.928.393)	-	-	(63.035.862)
Binalar	(20.097.611)	(740.049)	-	-	(20.837.660)
Tesis, makina ve cihazlar	(119.031.157)	(10.793.852)	-	-	(129.825.009)
Taşıtlar	(4.997.963)	(214.906)	63.524	-	(5.149.345)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.002.980)	(492.606)	69	-	(7.495.517)
Özel maliyetler	(5.104.228)	(423.854)	-	-	(5.528.082)
	(215.341.408)	(16.593.660)	63.593	-	(231.871.475)

Net defter değeri**314.401.402****414.052.888**

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 413.264 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 864.448 TL) üretim maliyetine, 23.313.750 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 15.178.169 TL) satılan hizmet maliyetine, 2.086.507 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 1.163.202 TL) genel yönetim giderlerine, 1.409.724 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 329.357 TL) çalışmayan kısım giderlerine, 257.608 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 257.608 TL) sabit kıymet yenileme fonu içerisine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da teminat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 429.964.747 TL'dir (31 Aralık 2021: 412.556.398 TL).

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İade alınacak KDV	19.927.258	12.126.118
Devreden KDV	8.465.836	1.759.104
İade ÖTV	963.000	1.510.637
	29.356.094	15.395.859

12. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	185.869.245	163.824.510
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.042.960	2.629.154
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	189.912.205	166.453.664
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.754.301	1.703.719
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	3.754.301	1.703.719
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	193.666.506	168.157.383

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar:						
ABD Doları krediler	4,99	4,16	9.284.293	9.105.785	171.794.701	118.170.320
Türk Lirası krediler	17,88	18,95	14.000.000	45.646.820	14.000.000	45.646.820
Türk Lirası kredi kartı borçları	-	-	74.544	7.370	74.544	7.370
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	18,29	17,69	3.698.075	1.681.258	3.698.075	1.681.258
ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	6,00	6,00	18.639	73.041	344.885	947.896
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					189.912.205	166.453.664
Uzun vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	18,29	17,69	3.399.552	1.454.918	3.399.552	1.454.918
ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	6,00	6,00	19.172	19.172	354.749	248.801
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					3.754.301	1.703.719
Toplam borçlanmalar					193.666.506	168.157.383

ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır).

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

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

Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	45.254.356	34.136.928
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(33.093.069)	(25.841.187)
	12.161.287	8.295.741

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vergi gideri	(45.254.356)	(12.231.389)	(25.821.165)	(5.107.515)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	37.832.168	30.825.362	(2.398.133)	103.879
	(7.422.188)	18.593.973	(28.219.298)	(5.003.636)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 yıllarına ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	125.827.846	131.125.228
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	28.940.405	32.781.307
Kanunen kabul edilmeyen giderler vergi etkisi	5.108.996	1.596.953
İndirilecek gelirler vergi etkisi	(886.200)	(2.091.540)
İndirimli kurumlar vergisi etkisi	(9.094.954)	(2.596.991)
Diğer	(16.646.059)	(1.470.431)
Toplam Vergi Gideri	7.422.188	28.219.298

Ertelenmiş vergiler

Topluluk, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükler)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak reeskontu	42.725	75.756	9.827	17.424
Kıdem tazminatı karşılığı	20.551.434	12.081.108	4.110.287	2.416.222
Şüpheli alacak karşılığı	50.091	50.091	10.018	10.018
Dava karşılığı	2.369.094	1.680.846	473.819	336.169
İzin karşılığı	4.433.295	1.867.125	1.019.658	429.439
Stoklardaki vade farkı etkisi	263.019	323.499	60.494	74.405
Kullanılmayan yatırım indirimi	54.820.772	5.350.087	6.602.977	668.761
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	104.006.855	(48.674.971)	20.801.371	(9.734.994)
Kullanım hakkı varlıkları etkisi	(397.849)	(592.776)	(79.569)	(118.556)
Borç reeskontu	395.604	(94.508)	90.989	(21.737)
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları-net			33.099.871	(5.922.849)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(5.922.849)	2.605.670
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	37.832.168	(2.398.133)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.190.552	(401)
30 Eylül	33.099.871	207.136

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 0,01 TL kayıtlı nominal bedeldeki 4.000.000.000 (31 Aralık 2021: 1.000.000.000) adet hisseden oluşmaktadır. Söz konusu sermayenin tamamı ödenmiştir.

oluşmaktadır.Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan esas sermaye sistemini uygulamakta olup hisseleri 1 Kr nominal değere sahiptir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	40.000.000	10.000.000

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Pay Sahipleri	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Gencer Holding A.Ş.	40,77	16.308.131	38,37	3.837.000
Recep Gencer	13,12	5.247.885	15,52	1.552.000
Diğer (*)	46,11	18.443.984	46,11	4.611.000
	40.000.000		10.000.000	

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

Beheri 1 Kr olan 4.000.000.000 adet (31 Aralık 2021: 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.727.741 TL (31 Aralık 2021: 1.727.741 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satışlar				
Yurtiçi satışlar	875.439.746	230.770.737	492.701.177	97.076.066
Yurtdışı satışlar	146.254.882	83.259.007	79.612.958	10.058.701
Brüt Satışlar	1.021.694.628	314.029.744	572.314.135	107.134.767
Tenzil:				
İskontolar	(15.071.580)	(3.120.844)	(9.270.668)	(2.904.032)
İadeler	(32.108)	(19.953)	(466.181)	(3.541)
Diğer İndirimler	(1.835.966)	(578.582)	(1.832.719)	(303.033)
Net Satışlar	1.004.754.974	310.310.365	560.744.567	103.924.161
Satışların Maliyeti	(558.766.251)	(146.536.085)	(362.372.232)	(49.769.427)
Brüt Kar	445.988.723	163.774.280	198.372.335	54.154.734

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Nakliye	4.768.092	343.225	7.947.614	186.513
Personel	1.381.251	503.737	856.950	278.723
Akaryakıt	55.827	26.276	15.102	5.782
Diğer	2.254.488	766.488	1.111.201	303.693
	8.459.658	1.639.726	9.930.867	774.711

b) Genel Yönetim Giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel ve yönetim kurulu ücretleri	48.535.831	17.441.746	25.253.371	8.423.830
Danışmanlık giderleri	5.461.583	1.154.947	2.005.996	1.206.123
Çeşitli vergiler	3.640.864	157.234	1.057.492	734.377
Amortisman ve itfa payları	2.086.507	840.949	1.164.652	593.800
Seyahat ve konaklama giderleri	1.736.801	541.227	303.252	135.960
Bakım ve onarım giderleri	1.521.346	548.410	464.743	129.559
Kıdem tazminatı gideri	1.331.611	651.746	760.580	290.810
Personel taşıma giderleri	1.180.039	378.354	591.408	200.238
Personel yemek giderleri	850.199	334.365	476.363	178.233
Diğer	19.792.942	9.503.562	5.992.589	1.582.904
	86.137.723	31.552.540	38.070.446	13.475.834

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	35.152.335	14.711.175	9.064.414	2.057.712
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	1.201.839	289.129	739.789	239.122
Diğer	11.637.794	8.584.169	2.383.592	542.746
	47.991.968	23.584.473	12.187.795	2.839.580

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	70.714.086	5.944.160	24.829.233	2.323.961
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	263.019	-	566.761	400.537
Diğer	563.583	280.589	25.812	1.779
	71.540.688	6.224.749	25.421.806	2.726.277

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	44.519.643	6.788.336	31.506.184	2.066.721
Faiz geliri	1.069.494	147.187	1.203.364	60.621
	45.589.137	6.935.523	32.709.548	2.127.342

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	57.772.125	17.413.046	21.753.880	3.891.245
Faiz gideri	14.591.520	3.720.964	14.347.739	4.494.407
Banka masrafları	1.070.946	75.785	1.890.896	101.857
Diğer	193.442	68.282	125.479	39.769
	73.628.033	21.278.077	38.117.994	8.527.278

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ara dönem özet konsolide 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 ara hesap dönemindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ana ortaklık konsolide dönem karı	A	270.403.019	144.421.819	102.905.930	27.141.547
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	1.351.648.352	2.054.945.055	1.000.000.000	1.000.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,2001	0,0703	0,1029	0,0271

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	56.645.569	3.061.293	-	-	34.297.923	2.638.944	3.476	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	171.925.383	9.272.204	19.171	539	136.186.665	10.477.629	13.887	539
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.509.583	4.248	191.427	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	232.080.535	12.337.745	210.598	539	170.484.588	13.116.573	17.363	539
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	232.080.535	12.337.745	210.598	539	170.484.588	13.116.573	17.363	539
10. Ticari Borçlar	3.257.679	160.521	16.037	-	314.417.234	23.989.589	210.618	-
11. Finansal Yükümlülükler	172.139.586	9.302.932	-	-	119.118.216	9.178.826	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	43.729.815	2.363.288	-	-	33.532.042	2.583.860	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	219.127.080	11.826.741	16.037	-	467.067.492	35.752.275	210.618	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	354.749	19.172	-	-	248.801	19.172	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	42.475.084	2.295.479	-	-	29.362.374	2.262.560	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	42.829.833	2.314.651	-	-	29.611.175	2.281.732	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	261.956.913	14.141.391	16.037	-	496.678.667	38.034.007	210.618	-
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)	(29.876.378)	(1.803.646)	194.561	539	(326.194.079)	(24.917.434)	(193.255)	539
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.876.378)	(1.803.646)	194.561	539	(326.194.079)	(24.917.434)	(193.255)	539
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	146.254.882	9.209.500	-	-	82.611.839	9.688.413	-	-
24. İthalat	164.915.749	11.797.033	-	-	554.769.223	57.489.184	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

30 Eylül 2022

	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	(3.337.431)	3.337.431	(3.337.431)	3.337.431
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.337.431)	3.337.431	(3.337.431)	3.337.431
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	348.716	(348.716)	348.716	(348.716)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	348.716	(348.716)	348.716	(348.716)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.077	(1.077)	1.077	(1.077)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.077	(1.077)	1.077	(1.077)
TOPLAM (3+6+9)	(2.987.638)	2.987.638	(2.987.638)	2.987.638

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bağlılık primi karşılığı	8.060.206	8.879.465
Dava karşılığı	2.369.094	1.680.846
	10.429.300	10.560.311

b) Bağlılık primi karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	8.879.465	4.865.107
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	12.803.945	9.675.372
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(13.623.204)	(7.982.583)
30 Eylül	8.060.206	6.557.896

c) Dava karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	1.680.846	930.686
Dönem içinde ayrılan karşılık	688.248	-
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	-	-
30 Eylül	2.369.094	930.686

d) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	7.374.000	11.519.753
Teminat çekleri	228.938	142.753
	7.602.938	11.662.506

e) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	31.434.108	23.470.092
	31.434.108	23.470.092

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Topluluk'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	31.434.108	31.434.108 31.434.108	TL	23.470.092	23.470.092 23.470.092
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	-	-	-	-	-	-
			31.434.108			23.470.092
Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı			-			-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

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

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

f) Devam etmekte olan önemli davalar:

Topluluk aleyhine açılmış 2.369.094 TL (31 Aralık 2021: 1.680.846 TL) tutarında muhtelif davalar bulunmakta olup tamamı için gerekli karşılık konsolide finansal tablolarda ayrılmıştır.

g) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2021: 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.