

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE
DİPNOTLARI

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		846.847.954	454.948.745
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	326.656.603	222.205.334
Finansal Yatırımlar	5	178.542.069	-
Ticari Alacaklar		84.146.530	57.690.622
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	18.381	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	84.128.149	57.690.622
Diğer Alacaklar		2.082.560	962.022
Stoklar	8	167.051.132	119.354.969
Peşin Ödenmiş Giderler	9	27.958.306	8.993.460
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		68.610	15.319.465
Diğer Dönen Varlıklar	11	60.342.144	30.422.873
Duran Varlıklar		908.612.139	847.058.383
Finansal Yatırımlar	5	35.530	35.530
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.215.737	8.017.183
Maddi Duran Varlıklar	10	530.737.369	452.903.455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		81.395.187	80.420.765
- <i>Şerefiye</i>		79.518.119	79.518.119
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		1.877.068	902.646
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	289.149.402	305.613.081
Peşin Ödenmiş Giderler	9	78.914	68.369
TOPLAM VARLIKLAR		1.755.460.093	1.302.007.128

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Ege Gübre Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		406.239.299	261.553.493
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	104.486.520	153.640.817
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	10.088.805	7.396.211
Ticari Borçlar		156.768.849	26.917.178
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	2.297.124	251.719
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	154.471.725	26.665.459
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.745.212	9.673.235
Diğer Borçlar		65.437.374	51.321.877
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	40.592	40.592
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		65.396.782	51.281.285
Ertelenmiş Gelirler	9	4.762.084	1.250.281
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	30.821.089	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.129.366	11.353.894
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		10.213.495	4.759.408
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	12.915.871	6.594.486
Uzun Vadeli Yükümlülükler		65.785.068	60.809.433
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	26.251.947	16.936.597
Diğer Borçlar		-	9.163.053
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.533.121	34.709.783
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		39.533.121	34.709.783
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		472.024.367	322.362.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.283.435.726	979.644.202
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.283.435.726	979.644.202
Ödenmiş Sermaye	14	40.000.000	40.000.000
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		(9.081.373)	(8.030.844)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(9.081.373)	(8.030.844)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		24.705.558	13.565.442
Diğer Yedekler		1.296.525	1.554.133
Geçmiş Yıllar Karları		792.191.852	242.181.249
Net Dönem Karı		365.099.661	621.150.719
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.755.460.093	1.302.007.128

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	15 1.267.610.840	408.498.368	1.004.754.974	310.310.365
Satışların Maliyeti (-)	15 (674.316.872)	(162.145.070)	(558.766.251)	(146.536.085)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	593.293.968	246.353.298	445.988.723	163.774.280
Brüt Kar	593.293.968	246.353.298	445.988.723	163.774.280
Pazarlama Giderleri (-)	16 (3.885.413)	(1.844.088)	(8.459.658)	(1.639.726)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16 (200.764.193)	(76.310.439)	(86.137.723)	(31.552.540)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17 115.366.747	29.332.226	89.739.868	30.202.340
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17 (40.108.244)	(13.512.560)	(78.024.247)	(6.225.893)
Esas Faaliyet Karı	463.902.865	184.018.437	363.106.963	154.558.461
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	55.664.769	13.743.705	1.947.062	252.475
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(37.884.245)	(7.461.988)	(23.925.581)	(8.023.813)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	481.683.389	190.300.154	341.128.444	146.787.123
Finansman Gelirleri	18 12.409.913	4.935.237	3.841.237	317.656
Finansman Giderleri (-)	18 (54.559.414)	(16.620.569)	(67.144.474)	(21.276.933)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	439.533.888	178.614.822	277.825.207	125.827.846
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(74.434.227)	(28.134.137)	(7.422.188)	18.593.973
- Dönem Vergi Gideri	13 (57.707.916)	(31.208.615)	(45.254.356)	(12.231.389)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	13 (16.726.311)	3.074.478	37.832.168	30.825.362
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	365.099.661	150.480.685	270.403.019	144.421.819
DÖNEM KARI	365.099.661	150.480.685	270.403.019	144.421.819
DÖNEM KARININ DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları	365.099.661	150.480.685	270.403.019	144.421.819
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19 0,0913	0,0376	0,2001	0,0703
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(1.050.529)	2.862.879	(4.762.209)	(1.549.090)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	(1.313.161)	3.578.599	(5.952.761)	(1.936.362)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergi	262.632	(715.720)	1.190.552	387.272
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR	(1.050.529)	2.862.879	(4.762.209)	(1.549.090)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	364.049.132	153.343.564	265.640.810	142.872.729
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları	364.049.132	153.343.564	265.640.810	142.872.729

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 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 artış	-	-	-	-	(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
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	40.000.000	67.495.762	1.727.741	13.565.442	1.554.133	(8.030.844)	242.181.249	621.150.719	979.644.202	-	979.644.202
Transferler	-	-	-	11.140.116	-	-	610.010.603	(621.150.719)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.050.529)	-	365.099.661	364.049.132	-	364.049.132
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	-	-	(257.608)	-	-	-	(257.608)	-	(257.608)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(60.000.000)	-	(60.000.000)	-	(60.000.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	40.000.000	67.495.762	1.727.741	24.705.558	1.296.525	(9.081.373)	792.191.852	365.099.661	1.283.435.726	-	1.283.435.726

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		365.099.661	270.403.019
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		206.161.886	142.044.916
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	13	74.434.227	7.422.188
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	36.484.322	27.276.604
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.371.831	4.952.798
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		737.302	(177.088)
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(16.541.940)	(1.069.494)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	18	30.345.181	21.088.546
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21	11.388.580	(131.011)
Gerçeğe uygun değer kazançları	5	(2.303.595)	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar		(988.185)	-
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		59.234.163	82.682.373
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		9.486.029	(191.021.984)
Ticari alacaklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	(26.472.245)	(23.538.449)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	(48.267.802)	161.872.616
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	(18.975.391)	(4.751.713)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(15.727.556)	(14.131.058)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	129.702.345	(298.336.351)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(15.357.102)	(13.488.591)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		1.071.977	(2.019.624)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	3.511.803	3.371.186
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(50.488.871)	(43.913.634)
Vergi ödemeleri	13	(26.948.224)	(41.388.810)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(18.473.452)	(2.524.824)
Diğer nakit çıkışları		(5.067.195)	-
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		530.258.705	177.512.317
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(119.841.487)	(48.058.570)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	9.440.248	4.594.795
Diğer nakit çıkışları	5	(171.995.720)	-
Yatırım faaliyetlerinde elde kullanılan net nakit		(282.396.959)	(43.463.775)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	15.150.022	131.421.325
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(94.836.730)	(160.087.201)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.152.164)	(2.411.527)
Ödenen temettüleri		(60.000.000)	(30.000.000)
Alınan faizler	18	12.299.186	1.069.494
Ödenen faizler	18	(10.870.791)	(14.591.520)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(143.410.477)	(74.599.429)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		104.451.269	59.449.113
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		104.451.269	59.449.113
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		221.890.226	140.075.618
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		326.341.495	199.524.731

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023 Pay Oranı	31 Aralık 2022 Pay Oranı
Gencer Holding A.Ş.	40,77%	40,77%
Recep Gencer	13,12%	13,12%
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 2023	31 Aralık 2022
Aylık ücretli	479	433
Saat ücretli	54	67
	533	500

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:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Şirket Ünvanı	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 2023 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 2023 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 Temmuz 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Topluluk, 30 Eylül 2023 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 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 2022 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.

Şirket'in 30 Eylül 2023 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:

- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla faaliyetlerle ilgili oluşan kur farkı gelir ve giderlerinin 'Finansman Gelirleri' ve 'Finansman Giderleri' finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı tespit edilmiştir. Bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihli 'Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler' ve 'Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler' finansal tablo kalemleri sırasıyla 41.747.900 TL ve 6.483.559 TL tutarlarında artırılmış, 'Finansman Gelirleri' ve 'Finansman Giderleri' finansal tablo kalemleri sırasıyla 41.747.900 TL ve 6.483.559 TL tutarında azaltılmıştır.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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-30 EYLÜL 2023 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)

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.

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 2023 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 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 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 9.814.187 TL (31 Aralık 2022: 9.866.429 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık döneme ait elde edilen konsolide faaliyet karı bilgilerini içermektedir:

30 Eylül 2023

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	314.869.817	926.096.730	26.644.293	1.267.610.840
Satışların maliyeti	(335.205.752)	(336.240.474)	(2.870.646)	(674.316.872)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	(20.335.935)	589.856.256	23.773.647	593.293.968
Genel Yönetim Gideri	(71.407.321)	(124.432.229)	(4.924.643)	(200.764.193)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(2.850.637)	(1.034.776)	0	(3.885.413)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.833.049	73.855.557	2.678.141	115.366.747
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(21.787.057)	(16.818.632)	(1.502.555)	(40.108.244)
Esas faaliyet (zararı)/karı	(77.547.901)	521.426.176	20.024.590	463.902.865
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	1.189.582.095	495.284.825	70.593.172	1.755.460.092
Toplam yükümlülükler	284.748.433	167.908.026	19.367.908	472.024.367

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	48.945.143	37.419.198	3.375.527	89.739.868
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(43.770.663)	(31.234.917)	(3.018.667)	(78.024.247)
Esas faaliyet karı	24.158.444	320.065.128	18.883.391	363.106.963
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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kasa	202.303	161.067
Bankalar	320.116.995	221.759.417
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>150.204.486</i>	<i>97.482.146</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>2.556.124</i>	<i>3.443.536</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>147.648.362</i>	<i>94.038.610</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>169.912.509</i>	<i>124.277.271</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>32.871.925</i>	<i>30.349.261</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>137.040.584</i>	<i>93.928.010</i>
Diğer	6.337.305	284.850
	326.656.603	222.205.334

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL ve ABD Doları vadeli mevduatlar için sırasıyla yıllık %33,65 ve %3,70'tir. (31 Aralık 2022: Şirket'in vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %20,62, ABD Doları vadeli mevduatlar için %0,08'dir). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kasa 1.729 Avro ve 134 İngiliz Sterlini (31 Aralık 2022: 853 Avro ve 539 İngiliz Sterlini), yabancı para mevduatlar 10.379.419 ABD Doları ve 18.419 Avro içermektedir (31 Aralık 2022: 9.837.493 ABD Doları, 201.711 Avro, 33 İsviçre Frangı ve 21 İngiliz Sterlini). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer nakit benzerleri 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir (31 Aralık 2022: 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatların tutarı 315.108 Türk Lirası'dır. (31 Aralık 2022: 315.108 Türk Lirası).

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

a) Kısa Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat	178.542.069	-
	178.542.069	-

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Topluluk'un 6.521.000 ABD Doları karşılığı Türk Lirası kur korumalı mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı yıllık %18,96'dır.

b) Uzun Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (Devamı):

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktif toplamı	244.467	303.819	352.386	355.678
Hasılat	3.624.698	2.622.689	-	-
Dönem Net Karı/(Zararı)	(803.727)	55.364	(21.770)	(13.156)
Özsermaye	(575.520)	228.207	333.755	355.525
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	11.100		11.100	
	11.100		11.100	

(*) Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören 13.333 adet hisse senedinden oluşmaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	18.381	-
	18.381	-

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	667.397	-
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.	12.744	12.744
	680.141	12.744

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1.711.528	23.999
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	402.168	-
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	182.130	124.395
Recep Gencer Vakfı	1.298	644
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	-	102.681
	2.297.124	251.719

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i. İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara temettü borçları	40.592	40.592
	40.592	40.592

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	124.015	124.015
	124.015	124.015

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

Hizmet satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	-	729.641	-
	-	-	729.641	-

Mal alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	32.549.978	32.549.978	-	-
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	6.625.359	1.085.139	3.166.290	-
	39.175.337	33.635.117	3.166.290	-

Hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	12.631.717	574.489	6.866.004	219.225
Ege Gübre Özel Antrepoculuk				
Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	3.613.401	1.373.282	1.918.291	773.100
	16.245.118	1.947.771	8.784.295	992.325

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcısı gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 18.636.627 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 10.827.391 TL).

Teminat mektupları, Teminat Çek ve Senetleri ile İpotekler:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınmış ya da ilişkili taraflara verilmiş teminat mektupları, teminat çek ve senetleri ile ipotekler bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	84.144.486	57.759.924
Alacak reeskontu (-)	(16.337)	(69.302)
Şüpheli ticari alacaklar	50.091	50.091
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.091)	(50.091)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18.381	-
	84.146.530	57.690.622

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %47,44 (31 Aralık 2022: TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için yıllık %16,50) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2022: 30 gün).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	1.954.804	1.737.883
0-30 gün vadeli	74.311.274	36.942.795
31-90 gün vadeli	7.880.452	19.009.944
	84.146.530	57.690.622

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 1.954.804 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır. (31 Aralık 2022: 1.737.883 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır.)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	3.570.000	10.480.704
	3.570.000	10.480.704

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

	2023	2022
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 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	154.621.051	26.704.058
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.297.124	251.719
Borç reeskontu (-)	(149.326)	(38.599)
	156.768.849	26.917.178

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL ve ABD doları cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık %47,44 ve %5,43 (31 Aralık 2022: TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için yıllık %16,50) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2022: 30 gün).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	90.191.077	152.497
İlkmadde ve malzeme	56.566.085	31.501.747
Ticari mallar	17.192.951	86.604.998
Diğer stoklar	3.101.019	1.095.727
	167.051.132	119.354.969

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar için değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 9.745.136 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır)

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde ve malzeme maliyeti tutarı 100.835.043 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 175.851.717 TL).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	14.394.584	3.761.317
Verilen sipariş avansları	13.563.722	5.232.143
	27.958.306	8.993.460

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	78.914	68.369
	78.914	68.369

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	4.762.084	1.250.281
	4.762.084	1.250.281

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	152.598.807	1.687.483	-	-	154.286.290
Binalar	57.157.479	3.624.149	-	1.530.860	62.312.488
Tesis, makina ve cihazlar	392.836.592	32.821.321	-	3.046.610	428.704.523
Taşıtlar	11.589.502	10.470.418	(535.398)	4.127.814	25.652.336
Mobilya ve demirbaşlar	20.945.916	7.620.241	(25.500)	12.869	28.553.526
Özel maliyetler	16.114.915	4.053.596	-	430.014	20.598.525
Diğer maddi duran varlıklar	6.880.166	10.597.539	(8.054.724)	-	9.422.981
Yapılmakta olan yatırımlar	1.390.555	47.897.394	(149.578)	(9.148.167)	39.990.204
	727.003.209	118.772.141	(8.765.200)	-	837.010.150
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(69.722.502)	(4.772.429)	-	-	(74.494.931)
Binalar	(22.041.498)	(683.993)	-	-	(22.725.491)
Tesis, makina ve cihazlar	(161.563.126)	(22.442.893)	-	-	(184.006.020)
Taşıtlar	(5.206.727)	(1.194.174)	310.587	-	(6.090.314)
Mobilya ve demirbaşlar	(9.190.116)	(2.622.365)	2.550	-	(11.809.931)
Özel maliyetler	(6.375.785)	(770.309)	-	-	(7.146.094)
	(274.099.754)	(32.486.164)	313.137	-	(306.272.781)
Net defter değeri	452.903.455				530.737.369

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	67.489.277	-	-	-	67.489.277
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	149.746.742	1.371.118	-	198.019	151.315.879
Binalar	47.148.045	80.807	-	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)	-	9.438.307
Mobilya ve demirbaşlar	11.275.842	5.545.670	-	632.554	17.454.066
Özel maliyetler	9.388.012	3.001.108	-	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	-	(5.995.769)	6.443.426
	652.615.800	47.423.164	(5.157.076)	-	694.881.888
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(64.376.601)	(3.981.882)	-	-	(68.358.483)
Binalar	(21.092.925)	(698.523)	-	-	(21.791.448)
Tesis, makina ve cihazlar	(135.984.604)	(18.938.869)	-	-	(154.923.473)
Taşıtlar	(5.238.924)	(383.924)	562.281	-	(5.060.567)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.688.942)	(935.785)	-	-	(8.624.727)
Özel maliyetler	(5.677.406)	(481.037)	-	-	(6.158.443)
	(240.059.402)	(25.420.020)	562.281	-	(264.917.141)
Net defter değeri	412.556.398				429.964.747

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 803.516 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 413.264 TL) üretim maliyetine, 28.700.759 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 23.313.750 TL) satılan hizmet maliyetine, 5.762.752 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 2.086.507 TL) genel yönetim giderlerine, 1.305.251 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.409.724 TL) çalışmayan kısım giderlerine, 257.608 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 171.739 TL) sabit kıymet yenileme fonu içerisine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da teminat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 530.737.369 TL'dir (31 Aralık 2022: 452.903.455 TL).

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İade alınacak KDV	45.187.555	20.908.772
Devreden KDV	14.552.583	8.551.101
İade ÖTV	602.006	963.000
	60.342.144	30.422.873

12. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	104.486.520	153.640.817
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.088.805	7.396.211
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	114.575.325	161.037.028
Kiralama işlemlerinden borçlar	26.251.947	16.936.597
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	26.251.947	16.936.597
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	140.827.272	177.973.625

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar:						
ABD Doları krediler	11,97	7,51	3.284.288	7.466.326	89.912.954	139.607.597
Türk Lirası krediler	23,10	15,03	14.360.350	14.000.000	14.360.350	14.000.000
Türk Lirası kredi kartı borçları	-	-	213.216	33.220	213.216	33.220
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	24,82	18,11	4.090.719	4.276.470	4.090.719	4.276.470
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	26,02	32,00	206.613	138.514	5.998.086	2.761.262
ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	-	6,00	-	19.172	-	358.479
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					114.575.325	161.037.028
Uzun vadeli borçlanmalar:						
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	26,02	32,00	823.585	688.915	23.909.072	13.733.458
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	24,82	18,11	2.342.875	3.203.139	2.342.875	3.203.139
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					26.251.947	16.936.597
Toplam borçlanmalar					140.827.272	177.973.625

ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: ABD Doları krediler sabit faizli spot kredilerden oluşmaktadır).

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). 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 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	57.707.916	39.686.565
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(26.948.224)	(55.006.030)
	30.759.692	(15.319.465)

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 yıllarına ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vergi gideri	(57.707.916)	(31.208.615)	(45.254.356)	(12.231.389)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(16.726.311)	3.074.478	37.832.168	30.825.362
	(74.434.227)	(28.134.137)	(7.422.188)	18.593.973

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 yıllarına ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	439.533.888	125.827.846
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	109.883.472	28.940.405
Kanunen kabul edilmeyen giderler vergi etkisi	9.847.887	5.108.996
İndirilecek gelirler vergi etkisi	(16.860.627)	(886.200)
İndirimli kurumlar vergisi etkisi	(52.286)	(9.094.954)
Diğer	(28.384.219)	(16.646.059)
Toplam Vergi Gideri	74.434.227	7.422.188

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükler)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alacak reeskontu	16.337	69.302	4.084	13.860
Kıdem tazminatı karşılığı	39.533.121	34.709.783	7.906.624	6.941.956
Şüpheli alacak karşılığı	50.091	50.091	10.018	10.018
Dava karşılığı	2.849.566	2.746.583	569.913	549.317
İzin karşılığı	10.213.495	4.759.408	2.553.374	951.882
Stoklardaki vade farkı etkisi	571.639	263.019	142.910	52.604
Kullanılmayan yatırım indirimi	97.448.945	99.383.687	9.814.187	9.866.429
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.390.963.283	1.530.551.998	268.021.027	285.102.275
Kullanım hakkı varlıkları etkisi	(782.143)	(537.574)	(156.429)	(107.515)
Borç reeskontu	1.134.775	1.416.141	283.694	283.228
Stok değer düşüklüğü	-	9.745.136	-	1.949.027
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları-net			289.149.402	305.613.081

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak	305.613.081	(5.922.849)
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	(16.726.311)	37.832.168
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	262.632	1.190.552
30 Eylül	289.149.402	33.099.871

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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, 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	40.000.000	40.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	40.000.000	40.000.000

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Gencer Holding A.Ş.	40,77	16.308.131	40,77	16.308.131
Recep Gencer	13,12	5.247.885	13,12	5.247.885
Diğer (*)	46,11	18.443.984	46,11	18.443.984
		40.000.000		40.000.000

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

Beheri 1 Kr olan 4.000.000.000 adet (31 Aralık 2022: 4.000.000.000 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 2023 tarihi itibarıyla 1.727.741 TL (31 Aralık 2022: 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 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Satışlar				
Yurtiçi satışlar	1.282.929.228	415.409.033	875.439.746	230.770.737
Yurtdışı satışlar	-	-	146.254.882	83.259.007
Brüt Satışlar	1.282.929.228	415.409.033	1.021.694.628	314.029.744
Tenzil:				
İskontolar	(10.848.449)	(4.768.698)	(15.071.580)	(3.120.844)
İadeler	(1.321.422)	(262.589)	(32.108)	(19.953)
Diğer İndirimler	(3.148.517)	(1.879.378)	(1.835.966)	(578.582)
Net Satışlar	1.267.610.840	408.498.368	1.004.754.974	310.310.365
Satışların Maliyeti	(674.316.872)	(162.145.070)	(558.766.251)	(146.536.085)
Brüt Kar	593.293.968	246.353.298	445.988.723	163.774.280

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel ve yönetim kurulu ücretleri	100.113.628	36.223.004	48.535.831	17.441.746
Danışmanlık giderleri	13.650.794	7.182.393	5.461.583	1.154.947
Personel taşıma giderleri	12.987.399	5.981.737	1.180.039	378.354
Bağış ve yardımlar	7.461.752	812.716	188.140	99.401
Çeşitli vergiler	6.631.358	537.380	3.640.864	157.234
Amortisman ve itfa payları	5.762.752	2.175.985	2.086.507	840.949
Kıdem tazminatı gideri	5.120.047	2.423.508	1.331.611	651.746
Personel yemek giderleri	4.130.422	1.627.774	850.199	334.365
Seyahat ve konaklama giderleri	3.610.274	826.278	1.736.801	541.227
Bakım ve onarım giderleri	2.291.613	1.047.703	1.521.346	548.410
Diğer	39.004.154	17.471.961	19.604.802	9.404.161
	200.764.193	76.310.439	86.137.723	31.552.540

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	105.797.717	26.534.806	76.900.235	21.329.042
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	3.427.285	1.284.649	1.201.839	289.129
Diğer	6.141.745	1.512.771	11.637.794	8.584.169
	115.366.747	29.332.226	89.739.868	30.202.340

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	36.837.076	12.912.255	77.197.645	5.945.304
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	1.122.126	406.882	263.019	-
Diğer	2.149.042	193.423	563.583	280.589
	40.108.244	13.512.560	78.024.247	6.225.893

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz geliri	12.409.913	4.935.237	1.069.494	147.187
Kur farkı geliri	-	-	2.771.743	170.469
	12.409.913	4.935.237	3.841.237	317.656

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	26.348.550	4.660.800	51.288.566	17.411.902
Faiz gideri	25.795.005	11.553.789	14.591.520	3.720.964
Banka masrafları	2.283.092	369.353	1.070.946	75.785
Diğer	132.767	36.627	193.442	68.282
	54.559.414	16.620.569	67.144.474	21.276.933

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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana ortaklık konsolide dönem karı	A	365.099.661	150.480.685	270.403.019	144.421.819
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	4.000.000.000	4.000.000.000	1.351.648.352	2.054.945.055
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,0913	0,0376	0,2001	0,0703

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	77.457.816	2.829.334	-	-	53.570.088	2.864.971	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	284.743.598	10.379.419	20.149	134	187.995.734	9.837.493	202.564	593
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.487.540	159	223.324	-	295.264	-	14.811	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	368.688.954	13.208.912	243.473	134	241.861.086	12.702.464	217.375	593
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)	368.688.954	13.208.912	243.473	134	241.861.086	12.702.464	217.375	593
10. Ticari Borçlar	113.114.374	4.087.734	39.749	1.546	2.901.204	155.159	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	95.911.040	3.284.288	206.613	-	156.460.796	7.485.497	827.429	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	75.463.776	2.756.496	-	-	40.208.554	2.150.386	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	284.489.190	10.128.518	246.362	1.546	199.570.554	9.791.042	827.429	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.909.072	-	823.585	-	13.733.458	-	688.915	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	9.163.053	490.047	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	23.909.072	-	823.585	-	22.896.511	490.047	688.915	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	308.398.262	10.128.518	1.069.947	1.546	222.467.065	10.281.090	1.516.345	-
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)	60.290.692	3.080.394	(826.474)	(1.412)	19.394.021	2.421.374	(1.298.969)	593
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	60.290.692	3.080.394	(826.474)	(1.412)	19.394.021	2.421.374	(1.298.969)	593
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	146.254.882	9.209.500	-	-
24. İthalat	291.611.765	13.983.289	-	-	164.915.749	11.797.033	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

	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	8.433.103	(8.433.103)	8.433.103	(8.433.103)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.433.103	(8.433.103)	8.433.103	(8.433.103)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(2.399.296)	2.399.296	(2.399.296)	2.399.296
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.399.296)	2.399.296	(2.399.296)	2.399.296
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(4.737)	4.737	(4.737)	4.737
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(4.737)	4.737	(4.737)	4.737
TOPLAM (3+6+9)	6.029.069	(6.029.069)	6.029.069	(6.029.069)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 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	4.527.553	(4.527.553)	4.527.553	(4.527.553)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.527.553	(4.527.553)	4.527.553	(4.527.553)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(2.589.482)	2.589.482	(2.589.482)	2.589.482
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.589.482)	2.589.482	(2.589.482)	2.589.482
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.332	(1.332)	1.332	(1.332)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.332	(1.332)	1.332	(1.332)
TOPLAM (3+6+9)	1.939.403	(1.939.403)	1.939.403	(1.939.403)

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Bağlılık primi karşılığı	10.066.305	3.847.903
Dava karşılığı	2.849.566	2.746.583
	12.915.871	6.594.486

b) Bağlılık primi karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	3.847.903	8.879.465
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	11.285.597	12.803.945
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(5.067.195)	(13.623.204)
30 Eylül	10.066.305	8.060.206

c) Dava karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.746.583	1.680.846
Dönem içinde ayrılan karşılık	102.983	688.248
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	-	-
30 Eylül	2.849.566	2.369.094

d) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	3.570.000	10.107.000
Teminat çekleri	373.749	373.704
	3.943.749	10.480.704

e) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	18.595.040	31.365.372
	18.595.040	31.365.372

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Topluluk'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	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			18.595.040			31.365.372
	TL	9.724.989	9.724.989	TL	31.365.372	31.365.372
	ABD Doları	324.000	8.870.051	ABD Doları	-	-
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	-	-	-	-	-	-
			18.595.040			31.365.372
Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı			-			-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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 2.849.566 TL (31 Aralık 2022: 2.746.583 TL) tutarında muhtelif davalar bulunmakta olup tamamı için gerekli karşılık konsolide finansal tablolarda ayrılmıştır.

g) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

h) Şarta bağlı varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Topluluk'un 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan sınırlı incelemeden geçmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu ara dönem özet 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 8 Kasım 2023 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 21 Eylül 2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmak üzere 60.000.000 Türk Lirası sermaye artırımını yapma kararı almıştır. İlgili kararın onayı ile ilgili olarak 2 Ekim 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu onayı sonrasında onay için Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne başvuru yapılacaktır.