

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE DİPNOTLARI**

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK- 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	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
1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-35

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		917.140.924	678.944.546
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	539.706.918	410.684.087
Finansal Yatırımlar	4	3.560.576	4.191.350
Ticari Alacaklar		37.191.627	8.490.778
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-23	1.101.918	254.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	36.089.709	8.236.720
Diğer Alacaklar		8.821.953	4.363.529
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.821.953	4.363.529
Stoklar	9	191.565.908	151.965.606
Peşin Ödenmiş Giderler	10	108.499.132	69.349.660
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		445.426	1.068.626
Diğer Dönen Varlıklar	14	27.349.384	28.830.910
Duran Varlıklar		1.228.997.312	1.236.084.822
Diğer Alacaklar		60.899	61.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	60.899	61.279
Finansal Yatırımlar	4	4.187.172	4.187.172
Kullanım Hakkı Varlıkları		61.902.362	62.379.102
Maddi Duran Varlıklar	11	693.328.330	699.202.386
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		618.585	661.375
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	468.899.964	469.593.508
TOPLAM VARLIKLAR		2.146.138.236	1.915.029.368

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Haziran 2021 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş</i> 31 Mart 2021	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		720.037.387	538.250.192
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	16.977.147	30.706.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	241.178.083	190.944.557
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.422.639	3.287.478
Ticari Borçlar		353.745.328	256.253.336
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-23	889.547	1.190.204
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	352.855.781	255.063.132
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.710.405	2.978.868
Diğer Borçlar		2.397.655	2.382.220
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8-23	3.430	3.430
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	2.394.225	2.378.790
Ertelenmiş Gelirler	10	92.321.193	38.485.804
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		50.376	3.891
Kısa Vadeli Karşılıkları		2.475.897	2.230.823
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	1.128.258	883.184
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	1.347.639	1.347.639
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	585.494	688.504
Türev Araçlar	7	4.173.170	10.288.077
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.032.902.968	978.482.086
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	662.758.199	634.178.993
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		56.972.692	57.449.431
Diğer Borçlar	8	265.371.765	242.169.530
Ertelenmiş Gelirler	10	38.118.987	35.130.810
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.681.325	9.553.322
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	9.681.325	9.553.322
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.752.940.355	1.516.732.278
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		393.197.881	398.297.090
Odenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	62.376.183	62.376.183
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	1.842.854	1.842.854
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	15		
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(3.502.685)	(3.398.385)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları		(3.502.685)	(3.398.385)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Kayıpları</i>		(3.502.685)	(3.398.385)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	15		
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		409.666	(4.060.144)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları		3.539.544	4.170.318
- <i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar</i>		3.539.544	4.170.318
Riskten Korunma Kayıpları		(3.129.878)	(8.230.462)
- <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları</i>		(3.129.878)	(8.230.462)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		17.410.543	17.410.543
Geçmiş Yıllar Karları	15	279.126.039	320.334.299
Net Dönem Zararı		(9.464.719)	(41.208.260)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		2.146.138.236	1.915.029.368

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	312.727.605	305.388.159
Satışların Maliyeti (-)	16	(231.880.454)	(244.553.959)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		80.847.151	60.834.200
BRÜT KAR			
		80.847.151	60.834.200
Pazarlama Giderleri (-)	17	(1.976.559)	(3.936.575)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(7.744.730)	(5.782.722)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	21.505.466	7.477.833
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(83.531.294)	(44.525.466)
ESAS FAALİYET KARI			
		9.100.034	14.067.270
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	57.607.120	28.017.528
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(10.014.053)	(1.371.257)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI			
		56.693.101	40.713.541
Finansman Gelirleri	20	9.315.598	5.946.651
Finansman Giderleri (-)	20	(75.707.206)	(66.352.059)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI			
		(9.698.507)	(19.691.867)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		233.788	4.645.176
- Dönem Vergi Gideri	21	(60.913)	(14.071)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	21	294.701	4.659.247
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI			
		(9.464.719)	(15.046.691)
DÖNEM ZARARI			
		(9.464.719)	(15.046.691)
DÖNEM ZARARININ DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		(9.464.719)	(15.046.691)
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp	22	(0,2103)	(0,3344)
DİĞER KAPSAMLI GELİR(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
		(104.300)	165.121
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp)/Kazançları	13	(130.378)	206.401
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		26.078	(41.280)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm (Kayıpları) Kazançları, Vergi Etkisi	13	26.078	(41.280)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
		4.469.810	272.280
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme			
ve/veya Sınıflandırma (Kayıpları)/Kazançları		(630.774)	272.280
Riskten korunma Kazançları		6.114.907	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.014.323)	-
Riskten korunma kazançları, Vergi Etkisi		(1.014.323)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
		4.365.510	437.401
TOPLAM KAPSAMLI GİDER			
		(5.099.209)	(14.609.290)
TOPLAM KAPSAMLI GİDERİN DAĞILIMI			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		(5.099.209)	(14.609.290)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	Birikmiş Kârlar					Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
				Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar Kayıplar	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Bağımsız denetimden geçmemiş													
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler													
(dönem başı)	45.000.000	62.376.183	1.842.854	419.291	-	(2.475.469)	17.410.543	238.516.427	81.817.872	444.907.701	-	444.907.701	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	81.817.872	(81.817.872)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	272.280	-	165.121	-	-	(15.046.691)	(14.609.290)	-	(14.609.290)	
31 Mart 2020 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	45.000.000	62.376.183	1.842.854	691.571	-	(2.310.348)	17.410.543	320.334.299	(15.046.691)	430.298.411	-	430.298.411	
Bağımsız denetimden geçmemiş													
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler													
(dönem başı)	45.000.000	62.376.183	1.842.854	4.170.318	(8.230.462)	(3.398.385)	17.410.543	320.334.299	(41.208.260)	398.297.090	-	398.297.090	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(41.208.260)	41.208.260	-	-	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(630.774)	5.100.584	(104.300)	-	-	(9.464.719)	(5.099.209)	-	(5.099.209)	
31 Mart 2021 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	45.000.000	62.376.183	1.842.854	3.539.544	(3.129.878)	(3.502.685)	17.410.543	279.126.039	(9.464.719)	393.197.881	-	393.197.881	

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

		<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020</i>
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Zararı		(9.464.719)	(15.046.691)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		89.220.788	74.316.089
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(294.701)	(4.659.247)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11	12.169.671	12.029.005
Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları)/Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		997.569	688.110
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		61.748.874	57.844.862
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		471.714	(49.726)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	14.127.661	8.463.085
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		48.323.490	149.750.881
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(28.896.922)	(2.835.811)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	9	(39.600.303)	58.302.327
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(39.992.364)	15.739.895
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	96.690.496	46.509.112
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	11	60.122.583	32.035.358
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		128.079.559	209.020.279
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	21	(298.627)	427.460
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan	13	1.797.777	(520.065)
İşletme faaliyetlerinde elde edilen net nakit		129.578.709	208.927.674
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(6.245.108)	(36.642.714)
Alınan faiz		2.676.319	1.133.554
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(3.568.789)	(35.509.160)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	6.000.000	11.164.410
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(2.538.180)	(2.538.180)
Ödenen faiz		(448.909)	(846.080)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		3.012.911	7.780.150
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		129.022.831	181.198.664
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ	4	129.022.831	181.198.664
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	410.684.087	189.455.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		539.706.918	370.654.575

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. Topluluğu ("Topluluk"), Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. ("Şirket") ile bir bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

Şirket, Mart 1970 tarihinde Bandırma, Balıkesir'de kurulmuş, 1975 yılı Temmuz ayında üretime başlamıştır. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Kılıçalı Paşa Mahallesi, Susam Sokak, No:22 Cihangir Beyoğlu, İstanbul'dur. Şirket'in hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket hisselerinin %100'ü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket, kimyevi gübre ve asit imalatı, ithalatı, dahili ve harici satışı konularında faaliyet göstermektedir. Şirket üretim faaliyetlerini Bandırma – Erdek Asfaltı 10.Km Erdek, Balıkesir adresindeki tesislerinde sürdürmektedir.

T Gübre Dış Ticaret Anonim Şirketi (bağlı ortaklık):

Şirket, T Gübre Dış Ticaret A.Ş.'yi ("T Gübre") 29 Temmuz 2019 tarihinde %100 sahiplik oranıyla kurmuş olup, sermayesi, 50.000 adet paya ayrılmış toplam 50.000 Türk Lirası'dır. T Gübre'nin merkezi adresi; Kılıçalı Paşa Mahallesi Susam Sokak, No: 22/3 Beyoğlu, İstanbul'dur. Şirketin amacı; her türlü gübre ve gübre hammaddelerinin, kimyevi maddelerin, petrokimya ürünleri ile plastik hammaddelerin, zirai mücadele ilaçlarının, minerallerinin, tohumların ve zirai ürün makine ve ekipmanların ithalatını, ihracatını ve toptan dahili ticaretini yapmak, sınai, ticari, kimyevi ve zirai tesisler, alım satım teşkilatı toptan ve perakende satış mağazaları, bayilikler, irtibat büroları kurmak ve işletmek, her nevi ithalat, ihracat ve mümessillik işleri yapmak vesaire ticari faaliyetlerde bulunmak ve fason imalat yaptırabilmek, nakliyat ve acentelik işleri yapmak, depolama tesisleri kurmak ve işletmek, yerli ve yabancı bayraklı gemilere kumanyacılık, liman işletmeciliği, tahmil ve tahliye işleri, antrepoculuk, depoculuk, terminalcilik yapmak, her türlü akaryakıt, petrol türevleri ve madeni yağ ticareti ve bayiliği yapmak, çalışma konusu ile ilgili her türlü işletmeleri, mülkiyet, kira, ortaklık ve diğer şekillerde işletmek, istigal konusu ile ilgili üretici ve tüketici kooperatifleri ile işbirliği ve gerektiğinde ortaklık yapmak, yurt içinde ve dışında şubelere ilaveten satış büro ve acenteleri mümessillikler ve muhabirlikler kurmaktır. T Gübre, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2021 Pay Oranı	31 Aralık 2020 Pay Oranı
Recep Gençer	%38,22	%38,22
Gençer Holding A.Ş.	%5,67	%5,67
Diğer gerçek ve tüzel kişiler	%56,11	%56,11
Toplam	%100,00	%100,00

Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisseler oya iştirak bakımından imtiyazlıdır; A grubu hisse sahipleri Genel Kurul toplantılarında her A grubu hisse için ayrıca 10 oy hakkına sahiptirler. Böylelikle her imtiyazlı A grubu payın 11 oyu vardır.

Dönem içinde Topluluk'un çalışan ortalama personel sayısı 354'tür (31 Aralık 2020: 348 kişi).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

Şirket Ünvanı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
T Gübre Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00

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

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar Faaliyet Konusu

Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.*	İşgücü temin hizmetleri
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş. **	Pilotaj, römorkaj ve acentelik hizmetleri
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.***	İşgücü temin hizmetleri
Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş. ****	Ambalaj üretimi

* İştirak oranı %55'tir. Şirket, faaliyet hacminin sınırlı olması ve finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

** İştirak oranı %46,70'dir. Şirket, faaliyet hacminin sınırlı olması ve finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

*** İştirak oranı %40'dır. Şirket, faaliyet hacminin sınırlı olması ve finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

**** İştirak oranı %3,33'tür. Şirket, faaliyet hacminin sınırlı olması ve finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Topluluk, 31 Mart 2021 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.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Topluluk bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Topluluk'un ara dönem özet konsolide finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Topluluk'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile okunmalıdır.

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/IFRS 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 7-24).

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/IFRS 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.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2021 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 - 31 Mart 2020 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, TMS/TFRS'lere uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 ortaklığa'a ait finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığın sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklık arasındaki Topluluk 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 ortaklığın net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 31 Mart 2021 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 2020 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 - 31 Mart 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

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

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

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

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.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu

Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

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.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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:

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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 393.068.915 TL (31 Aralık 2020: 393.068.915 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	539.706.918	410.684.087
- Vadesiz mevduatlar	105.005.551	44.433.771
- Vadeli mevduatlar	434.701.367	366.250.316
Toplam	539.706.918	410.684.087

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%1,00 - %2,25	1-90 Gün	20.451.875	170.282.314
Avro	%0,25 - %1,00	1-70 Gün	27.053.033	264.419.053
				434.701.367

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%2,5 - %3,25	4-76 Gün	18.597.122	136.512.176
Avro	%1,5 - %2,10	4-113 Gün	25.083.842	225.952.736
TL	%15 - %17	4 Gün	3.785.404	3.785.404
				366.250.316

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	16.442.812	30.197.837
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	241.178.083	190.944.557
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	534.335	508.797
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	258.155.230	221.651.191
Uzun vadeli borçlanmalar	659.601.779	630.879.022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.156.420	3.299.971
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	662.758.199	634.178.993
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	920.913.429	855.830.184

Uzun vadeli banka kredilerinin taşınan değerleri ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	662.758.199	634.178.993	662.758.199	634.178.993

Kredilerin makul değerleri, Türk Lirası krediler için yıllık %14,53 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2020: Türk Lirası krediler için yıllık %15,40 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**Krediler ve diğer finansal yükümlülükler:**

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası krediler	-	16	559.899	15.560.000	559.898	15.560.000
Avro krediler	0,60 - 1,00	0,60 - 1,00	1.625.000	1.625.000	15.882.914	14.637.838
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20,74	20,74	534.335	508.797	534.335	508.797
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası krediler	11,55 - 17,03	8,86 - 17,12	90.481.662	52.893.605	90.481.662	52.893.605
Avro krediler	3,02	3,07	15.417.933	15.325.542	150.696.420	138.050.951
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					258.155.230	221.651.191
Uzun vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası krediler		8,86 -17,12	136.242.555	152.129.416	136.242.555	152.129.416
Avro krediler		3,09	53.545.516	53.147.749	523.359.224	478.749.607
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		20,74	3.156.420	3.299.970	3.156.420	3.299.970
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					662.758.199	634.178.993
Toplam borçlanmalar					920.913.429	855.830.184

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	36.089.709	8.236.720
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.101.918	254.058
Toplam	37.191.627	8.490.778

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 37.191.627 TL'dir. Mal satışı ile ilgili ortalama vade 10-30 gün arasında değişmektedir.

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	346.593.607	246.840.936
İlişkili taraflara ticari borçlar	889.547	1.190.204
Diğer ticari borçlar	6.262.174	8.222.196
Toplam	353.745.328	256.253.336

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 180 gündür (31 Aralık 2020: 180 gün).

DİPNOT 7 – TÜREV ARAÇLAR

Türev araçları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Sözleşme Tutarı (TL) (*)	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmesi	174.680.000	-	(4.173.170)

31 Aralık 2020	Sözleşme Tutarı (TL) (*)	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmesi	174.680.000	-	(10.288.077)

(*) 10 Ekim 2020 tarihinde Akbank A.Ş. ile imzalan Vadeli Döviz Alım - Satım (Forward) Sözleşmesi uyarınca 30 Haziran 2021 tarihinde ve 31 Aralık 2021 tarihinde alınacak toplam 16.000.000 Avro için satılacak Türk Lirası tutarıdır (31 Aralık 2020: 10 Ekim 2020 tarihinde Akbank A.Ş. ile imzalan Vadeli Döviz Alım - Satım (Forward) Sözleşmesi uyarınca 30 Haziran 2021 tarihinde ve 31 Aralık 2021 tarihinde alınacak toplam 16.000.000 Avro için satılacak Türk Lirası tutarıdır).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yüklenilen KDV alacağı	7.236.909	3.624.018
Vergi dairesinden alacaklar	1.094.688	-
Verilen depozito ve teminatlar	243.347	242.203
Personelden alacaklar	89.912	96.381
Diğer	157.097	400.927
Toplam	8.821.953	4.363.529

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	60.899	61.279
Toplam	60.899	61.279

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar	2.394.225	2.378.790
İlişkili taraflara borçlar	3.430	3.430
Toplam	2.397.655	2.382.220

Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer Borçlar (*)	265.125.669	241.926.434
Alınan depozito ve teminatlar	246.096	243.096
Toplam	265.371.765	242.169.530

(*) ThyssenKrupp Industrial Solution AG firması ile devam eden dava süreci sebebiyle firmaya olan yükümlülük, faizleri ile birlikte diğer borçlarda takip edilmektedir (Not 12).

DİPNOT 9 - STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlkmadde ve malzeme	107.326.559	76.868.089
Yarı mamuller	41.227.203	29.658.813
Mamuller	11.759.745	17.024.461
Diğer stoklar	31.252.401	28.414.243
Toplam	191.565.908	151.965.606

31 Mart 2020 itibariyle stoklar yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı 184.580.376 TL (31 Aralık 2020: 162.732.674 TL) tutarında sigortalanmıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Stoklar ve devam eden projeler için verilen sipariş avansları	100.061.556	63.169.824
Gelecek aylara ait giderler	8.437.576	6.179.836
Toplam	108.499.132	69.349.660

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	92.321.193	38.485.804
Toplam	92.321.193	38.485.804

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	38.118.987	35.130.810
Toplam	38.118.987	35.130.810

(*) Uzun vadeli yurtdışı satışlara ait alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır. Son siparişe mahsuben kapanacaktır.

DİPNOT 11 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi, maddi olmayan duran varlık ve yapılmakta olan yatırım toplam tutarı 6.252.828 TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2020: 36.642.714 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	12.161.779	11.738.660
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	310.258	104.888
Genel yönetim giderleri	174.375	185.457
Toplam	12.646.412	12.029.005

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

31 Mart 2021 itibariyle maddi varlıklar yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı 3.188.264.073 TL (31 Aralık 2020: 2.810.887.872 TL) tutarında sigortalanmıştır.

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

Topluluk'un 31 Mart 2021 tarihi itibariyle 3. Kişiler lehine vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ) ve elde ettiği gelir veya menfaatler yoktur.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Dava karşılığı	1.347.639	1.347.639
Toplam	1.347.639	1.347.639
b) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	52.884.269	56.289.520
Teminat çek ve senetler	1.046.680	1.046.680
Diğer	30.176	30.176
Toplam	53.961.125	57.366.376
c) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	24.267.526	30.310.148
Toplam	24.267.526	30.310.148

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	ABD Doları	TL	TL Karşılığı	ABD Doları	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	1.203.080	14.250.682	24.267.526	879.840	23.851.682	30.310.148
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
	1.203.080	14.250.682	24.267.526	879.840	23.851.682	30.310.148

Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı

%6,17

%7,61

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar:

Yurt içinde Topluluk aleyhine açılmış 80 adet dava olup bunlarla ilgili 1.347.639 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 80 adet dava, 1.347.639 TL).

Topluluk tarafından açılmış ve halen devam eden 44 adet dava olup toplam dava tutarı 4.341.681 TL'dir (31 Aralık 2020: 44 adet dava, 4.341.681 TL).

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG Firması Tahkim Süreci: 17 Mayıs 2016 tarihinde ThyssenKrupp Industrial Solution AG firması tarafından Şirketimiz aleyhine Uluslararası Tahkim Mahkemesi'nde dava açılmıştır. Dava konusu, yüklenici firma tarafından 2015 yılının 3. çeyreğinden itibaren deneme üretimine başlayan CAN/AN kimyevi gübre üretim tesisinin garanti testlerinin mukavele şartları çerçevesinde yerine getirilememesi sebebiyle Şirketimiz tarafından tesellüm edilmemesidir. 2015 yılının 3. çeyreğinden itibaren devreye alınmaya başlanarak üretime geçen CAN/AN kimyevi gübre üretim tesisimizin, kurucu ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firması tarafından garanti testleri mukavele şartları çerçevesinde yerine getirilmediğinden tesellüm edilemediği ve ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firmasının bu sebeple Uluslararası Tahkim Mahkemesi'ne yaptığı başvuru aleyhimize sonuçlanmıştır. Uluslararası Tahkim Mahkemesi, 27 Ağustos 2018 tarihinde ICC 21942/FS no'lu kararı doğrultusunda Şirketimizin ThyssenKrupp Industrial Solutions AG firmasına 24.500.000 Avro ödenmesi kararını verdiğini bildirmiştir. Bu karar sonrası, tahkim kararının tenfizine ilişkin ThyssenKrupp Industrial Solutions AG tarafından, İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi 2018/1157 E. sayılı dosya ile Şirketimize karşı dava açılmıştır. Ayrıca, ICC 21942/FS nolu tahkim kararının tenfiz şartlarını taşıyıp taşımadığının tespitine ilişkin Şirketimiz tarafından ThyssenKrupp Industrial Solutions AG Şirketi'ne karşı Bandırma 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2018/438 E. sayılı dosya ile dava açılmıştır.

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG'nin, İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesinde 3 Aralık 2018 tarihinde açmış olduğu tenfiz davası üzerine, Şirket'çe 2.Asliye Hukuk Mahkemesinde açılan dava, bu dava ile birleştirilmiş olup dava devam etmektedir.

e) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:		
Personele borçlar	1.719.627	1.142.919
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	674.174	1.048.837
Ödenecek vergi ve fonlar	316.604	787.112
Toplam	2.710.405	2.978.868

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
b) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:		
Yıllık izin karşılığı	1.128.258	883.184
Toplam	1.128.258	883.184

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	883.184	564.701
İlave karşılık	336.657	585.324
Konusu kalmayan karşılıklar	(91.583)	(266.841)
Toplam	1.128.258	883.184

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Topluluk'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,55 enflasyon oranı ve % 13,25 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 3,35 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Topluluk'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Topluluk'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 98 (31 Aralık 2020: % 98) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	9.553.322	8.602.815
Ödemeler	(298.625)	(1.292.763)
Faiz maliyeti	80.050	288.340
Cari hizmet maliyeti	216.200	801.285
Aktüeryal kazanç	130.378	1.153.645
Dönem sonu itibariyle karşılık	9.681.325	9.553.322

DİPNOT 14 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	26.160.068	27.464.856
Verilen iş avansları	1.155.884	1.135.014
Diğer	33.432	231.040
Toplam	27.349.384	28.830.910

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve fonlar	585.494	688.504
Toplam	585.494	688.504

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye tutarı 45.000.000 TL olup her biri 0,01 TL tutarında 600 adet A Grubu ve 4.499.999.400 adet B Grubu hisseden oluşmaktadır. A grubu hisseler oya iştirak bakımından imtiyazlıdır; A grubu hisse sahipleri Genel Kurul toplantılarında her A grubu hisse için ayrıca 10 oy hakkına sahiptirler. Böylelikle her imtiyazlı A grubu payın 11 oyu vardır.

Topluluk'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Hisse Grubu	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Tutar	%	Tutar	%
Recep Gençer	A-B	17.197.446	38,22	17.197.446	38,22
Gençer Holding A.Ş	A-B	2.551.818	5,67	2.551.818	5,67
Diğer gerçek ve tüzel kişiler	A-B	25.250.736	56,11	25.250.736	56,11
		45.000.000	100,00	45.000.000	100,00
Sermaye düzeltmesi farkları		62.376.183		62.376.183	
Toplam		107.376.183		107.376.183	

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan Finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	3.539.544	4.170.318
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	(3.129.878)	(8.230.462)
Toplam	409.666	(4.060.144)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(3.502.685)	(3.398.385)
Toplam	(3.502.685)	(3.398.385)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

e) Kar Dağıtım:

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, Borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler, esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, Yönetim Kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Topluluk'un 31 Mart 2021 tarihinde yapılmış olan Genel Kurulu'nda, Topluluk'un Sermaye Piyasası Kurulu'nun (II-14.1) No.lu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğine uygun olarak hazırlanan mali tablolarında görüldüğü şekilde 2020 yılı net dönem zararı ile kapatıldığı için kâr payı dağıtılmaması kararı alınmıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	229.183.590	227.637.764
Yurtdışı satışlar	83.544.015	77.750.665
Brüt Satışlar	312.727.605	305.388.429
Tenzil: İskontolar	-	-
İadeler	-	(270)
Net satışlar	312.727.605	305.388.159
Satışların maliyeti	(231.880.454)	(244.553.959)
Brüt kar	80.847.151	60.834.200

DİPNOT 17 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.976.559	3.936.575
Genel yönetim giderleri	7.744.730	5.782.722
Toplam	9.721.289	9.719.297

DİPNOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	801.546	1.561.192
Kur farkı geliri	19.899.807	4.872.682
Sosyal güvenlik primleri %5 indirim geliri	294.598	312.066
Sigorta hasar tazminatı	716	78.968
Hurda satış gelirleri	-	432.880
Diğer	508.799	220.045
Toplam	21.505.466	7.477.833

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı gideri	79.340.116	27.878.424
Dava gider karşılıkları	2.624.294	14.541.914
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.067.942	2.056.975
Diğer	498.942	48.153
Toplam	83.531.294	44.525.466

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı geliri	54.925.030	26.878.203
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.676.319	1.133.554
Kira gelirleri	5.771	5.771
Toplam	57.607.120	28.017.528

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı giderleri	10.014.053	1.371.257
Toplam	10.014.053	1.371.257

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
a) Finansman gelirleri:		
Kredilere ilişkin kur farkı geliri	9.315.598	5.946.651
Toplam	9.315.598	5.946.651

b) Finansman giderleri:

Kredi faizleri	13.160.558	8.877.654
Kredi kur farkı giderleri	61.754.294	54.994.647
Komisyon giderleri	275.855	435.371
Kiralama yükümlülüğünden kaynaklanan finansman gideri	516.499	2.044.387
Toplam	75.707.206	66.352.059

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	60.913	52.257
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10.537)	(48.366)
Toplam	50.376	3.891

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
- Vergi gideri	60.913	(14.071)
- Ertelenmiş vergi geliri	294.701	4.659.247
Toplam vergi gideri	233.788	4.645.176

Ertelenmiş vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %22’den %25’e çıkarılmıştır. 2022 yılı için ise bu oran %23 olarak uygulanacaktır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %25’tir (31 Aralık 2020: 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(75.215.546)	(68.453.524)	(15.043.109)	(13.690.705)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*)	(120.572.315)	(120.572.315)	(12.057.232)	(12.057.232)
Kıdem tazminatı karşılığı	9.681.325	9.553.322	1.936.265	1.910.664
İzin karşılığı	1.128.258	883.184	282.065	176.637
Ertelenmiş finansman gideri	1.067.942	50	266.986	10
Ertelenmiş finansman geliri	(801.546)	(1.066.652)	(200.387)	(213.330)
Kullanım hakkı varlık / yükümlülükleri	825.341	690.184	165.068	138.037
Dava karşılıkları	1.347.639	1.347.639	269.528	269.528
ThyssenKrupp dava karşılığı (Not 12)	152.547.632	137.449.289	30.509.526	27.489.858
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	(413.146)	(413.146)	(41.315)	(41.315)
Türev araçlar	4.173.170	10.288.077	1.043.293	2.057.615
Birikmiş zararlar (**)	340.705.239	352.334.753	68.141.048	70.466.951
Yatırım indirimi (***)	-	-	393.068.915	393.068.915
Diğer	2.237.253	89.372	559.313	17.875
	316.711.246	322.130.233	468.899.964	469.593.508
Ertelenen vergi varlıkları			496.242.007	495.596.090
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(27.342.043)	(26.002.582)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			468.899.964	469.593.508

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibariyle kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların ise %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu sebeple Yatırım indirimi kapsamındaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir (31 Aralık 2020: %10).

(**) Topluluk yönetimi, önümüzdeki yıllarda kar elde edeceği ve birikmiş mali zararlarının önümüzdeki beş yıl içinde vergi matrahından indirilebileceğini öngörüsüyle, söz konusu indirilebilir geçmiş yıl zararlarının %20'si oranında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Topluluk'un, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2016 yılı mali zararı	9.051.121	31 Aralık 2021
2017 yılı mali zararı	75.078.680	31 Aralık 2022
2018 yılı mali zararı	190.228.190	31 Aralık 2023
2020 yılı mali zararı	66.347.248	31 Aralık 2025
Toplam	340.705.239	

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

(***) Şirket tarafından gerçekleştirilen Türkiye'nin ilk Granül Stabilize Amonyum Nitrat/Granül Kalsiyum Amonyum Nitrat kimyevi gübre kompleksi yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 29 Kasım 2012 tarih ve 107787 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir. Yatırım, Büyük Ölçekli yatırım teşvik desteklerinden yararlanmıştır (Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği: 5 yıl, Vergi İndirimi Oranı: %60, Yatırıma Katkı Oranı: % 35, KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti).

Bagfaş'ın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla aktife alınan yatırımı kapsamında gerçekleştirilen/aktifleştirilen 611.524.993 TL tutarındaki yatırım harcamasının %35'ine isabet eden 214.033.748 TL tutarında yatırıma katkı tutarı hesaplanmıştır. Yatırıma katkı tutarı, indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade eder. 19.06.2012 tarih ve 28328 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar) 15. Maddesinin 5. Fıkrasının a bendine göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının; Büyük Ölçekli Yatırımlar 3 üncü bölgede %20'sini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi (%8) uygulanabilir." hükmüne göre yatırım süresince indirimli kurumlar vergisi oranı %8 uygulanarak 31 Aralık 2014 tarihine kadar 6.531.882 TL tutarında yatırıma katkı tutarı kullanılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde hesaplanan toplam yatırıma katkı tutarı 214.033.748 TL'den, bu tarihe kadar kullanılan 6.531.882 TL mahsup edilmiştir. Kalan yatırıma katkı tutarı 207.501.866 TL, her sene sonunda, Resmi Gazete'de yayımlanan yeniden değerlendirme oranı ile güncellenerek 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 393.068.915 TL olarak yeniden hesaplanmış olup ertelenen vergi varlığı olarak mali tablolarda gelecek dönemlere taşınmaktadır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak	469.593.508	415.406.053
Cari dönem kar-zarar tablosuna	294.701	4.659.247
Diğer kapsamlı gelir tablosuna	(988.245)	(41.280)
31 Mart	468.899.964	420.024.020

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net dönem karının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş zararlardan 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ana ortaklık konsolide dönem karı/(zararı)	(9.464.719)	(15.046.691)
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar/(zarar)	(0,2103)	(0,3344)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	1.101.918	254.058
Toplam	1.102.439	254.058

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	-	253.942
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	943.251	975.868
Borç Reeskontu (-)	(53.704)	(39.606)
Toplam	889.547	1.190.204

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Ortaklara temettü borçları	3.430	3.430
Toplam	3.430	3.430

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
a) Mal ve hizmet alımları:		
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	713.629	698.595
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	297.347	262.835
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	625.457	459.146
Toplam	1.636.433	1.420.576
b) Mal ve hizmet satışları:		
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	931.920	-
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	2.886	2.886
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	2.886	2.886
Toplam	937.392	5.772

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarı ile verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarı 1.689.537 TL'dir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - YABANCI PARA POZİSYONU

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	37.007.090	1.358.243	2.629.230
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	492.840.960	20.452.474	33.000.856
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.751.443	210.358	-
3. Diğer	89.094.795	219.351	8.928.544
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	620.694.289	22.240.426	44.558.629
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)	620.694.289	22.240.426	44.558.629
10. Ticari Borçlar	423.937.627	50.200.148	610.920
11. Finansal Yükümlülükler	166.579.333	--	17.042.933
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	590.516.960	50.200.148	17.653.853
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	523.359.224	-	53.545.516
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	303.247.659	-	31.025.635
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	826.606.883	-	84.571.151
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.417.123.843	50.200.148	102.225.004
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(796.429.554)	(27.959.722)	(57.666.374)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(796.429.554)	(27.959.722)	(57.666.374)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	-	-	4.173.170
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	90.839.010	-	9.293.849
27. İthalat	220.013.843	26.242.007	155.809

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	8.512.485	227.322	759.758
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	404.786.599	18.668.783	29.723.731
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.751.443	238.600	-
3. Diğer	55.683.070	16.507	6.168.130
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	470.733.597	19.151.212	36.651.619
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)	470.733.597	19.151.212	36.651.619
10. Ticari Borçlar	251.893.542	33.613.959	571.751
11. Finansal Yükümlülükler	152.688.790	-	16.950.542
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	404.582.332	33.613.959	17.522.293
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	478.749.606	-	53.147.749
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	241.926.434	-	26.857.140
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	720.676.040	-	80.004.889
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.125.258.372	33.613.959	97.527.182
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	(174.680.000)	-	(16.000.000)
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(174.680.000)	-	(16.000.000)
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(829.204.775)	(14.462.747)	(76.875.563)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(711.959.288)	(14.462.747)	(67.043.693)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	(10.288.077)	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	321.309.133	2.577.348	33.569.435
27. İthalat	572.236.151	77.152.959	654.410

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	31 Mart 2021			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın %10 Değer Kazanması	Yabancı Paranın %10 Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın %10 Değer Kazanması	Yabancı Paranın %10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	(23.279.264)	23.279.264	(23.279.264)	23.279.264
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(23.279.264)	23.279.264	(23.279.264)	23.279.264
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(56.363.691)	56.363.691	(56.363.691)	56.363.691
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(56.363.691)	56.363.691	(56.363.691)	56.363.691
7- Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(79.642.955)	79.642.955	(79.642.955)	79.642.955

	31 Aralık 2020			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın %10 Değer Kazanması	Yabancı Paranın %10 Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın %10 Değer Kazanması	Yabancı Paranın %10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	(10.616.379)	10.616.379	(10.616.379)	10.616.379
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.616.379)	10.616.379	(10.616.379)	10.616.379
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(54.836.098)	54.836.098	(54.836.098)	54.836.098
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(54.836.098)	54.836.098	(54.836.098)	54.836.098
7- Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(65.452.477)	65.452.477	(65.452.477)	65.452.477

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Ocak 2021 tarihli toplantısında, Şirket ödenmiş sermayesinin 90 milyon TL nakden ödenmek suretiyle, 45 milyon TL'den 135 milyon TL'ye yükseltilmesi için karar alınmıştır. Sermaye artırımını çerçevesinde esas sözleşmenin 7 inci maddesi tadili için SPK'nın 16.02.2021 tarih ve 1905 sayılı ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 02.03.2021 tarih ve 61920081 sayılı yazıları ile ön onaylar alınmıştır. Takiben 31 Mart 2021 tarihli 51. Olağan Genel Kurul Toplantısında ortaklar tarafından ilgili karar ve tadil metni kabul edilmiştir. 29 Nisan 2021 tarihi itibarıyla izahname ve ekleri ile SPK'ya başvuru yapılarak Kamuyu Aydınlatma Platformunda ilan edilmiştir.

DİPNOT 26 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Topluluk tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Topluluk'un net satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir.

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Türkiye	229.183.590	227.637.494
İrlanda	26.859.507	9.472.426
Belçika	17.826.357	11.917.196
İtalya	14.138.022	21.292.877
Birleşik Krallık	13.784.241	--
Almanya	7.505.021	15.456.955
İspanya	3.430.867	13.050.244
Bulgaristan	--	5.380.448
Serbest Bölge	--	1.180.519
Toplam	312.727.605	305.388.159