

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE DİPNOTLARI**

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3-4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-37

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.206.236.377	678.944.546
Nakit ve nakit benzerleri	3	634.762.151	410.684.087
Finansal yatırımlar	4	2.370.145	4.191.350
Ticari alacaklar		30.371.653	8.490.778
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-23	4.386.392	254.058
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	25.985.261	8.236.720
Diğer alacaklar		23.365.835	4.363.529
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	23.365.835	4.363.529
Stoklar	9	435.844.349	151.965.606
Peşin ödenmiş giderler	10	65.677.936	69.349.660
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.141.608	1.068.626
Diğer dönen varlıklar	14	12.702.700	28.830.910
Duran Varlıklar		1.275.376.902	1.236.084.822
Diğer alacaklar		60.901	61.279
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	60.901	61.279
Finansal yatırımlar	4	4.187.172	4.187.172
Kullanım hakkı varlıkları		60.948.888	62.379.102
Maddi duran varlıklar	11	794.979.201	699.202.386
Maddi olmayan duran varlıklar		556.945	661.375
Peşin ödenmiş giderler		72.866	-
Ertelenmiş vergi varlığı	21	414.570.929	469.593.508
TOPLAM VARLIKLAR		2.481.613.279	1.915.029.368

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.005.621.654	538.250.192
Kısa vadeli borçlanmalar	5	30.810.316	30.706.634
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	210.240.208	190.944.557
Kiralama işlemlerinden borçlar		3.366.662	3.287.478
Ticari borçlar		611.396.173	256.253.336
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-23	1.204.547	1.190.204
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	610.191.626	255.063.132
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.554.799	2.978.868
Diğer borçlar		3.662.065	2.382.220
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-23	3.430	3.430
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	3.658.635	2.378.790
Ertelenmiş gelirler	10	136.369.514	38.485.804
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	3.891
Kısa vadeli karşılıkları		2.376.375	2.230.823
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	777.850	883.184
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	1.598.525	1.347.639
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	414.496	688.504
Türev araçlar	7	4.431.046	10.288.077
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.019.402.156	978.482.086
Uzun vadeli borçlanmalar	5	614.290.906	634.178.993
Kiralama işlemlerinden borçlar		56.019.218	57.449.431
Diğer borçlar	8	298.150.634	242.169.530
Ertelenmiş gelirler	10	40.222.650	35.130.810
Uzun vadeli karşılıklar		10.718.748	9.553.322
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	10.718.748	9.553.322
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.025.023.810	1.516.732.278
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		456.589.469	398.297.090
Ödenmiş sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Sermaye düzeltme farkları	15	62.376.183	62.376.183
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	15	1.842.854	1.842.854
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	15	(6.366.722)	(3.398.385)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(6.366.722)	(3.398.385)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları		(6.366.722)	(3.398.385)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	15	(974.172)	(4.060.144)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		2.349.113	4.170.318
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		2.349.113	4.170.318
Riskten korunma kayıpları		(3.323.285)	(8.230.462)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(3.323.285)	(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 karı/(zararı)		58.174.744	(41.208.260)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		2.481.613.279	1.915.029.368

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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.)

		<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş önceki dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
	Dipnot Referansları				
Hasılat	16	1.066.593.674	386.175.088	742.489.617	226.102.906
Satışların maliyeti (-)	16	(737.220.838)	(245.546.597)	(611.248.584)	(192.290.755)
BRÜT KAR		329.372.836	140.628.491	131.241.033	33.812.151
Pazarlama giderleri (-)	17	(9.197.360)	(3.834.430)	(7.416.958)	(1.572.232)
Genel yönetim giderleri (-)	17	(22.479.852)	(7.491.705)	(17.817.086)	(6.232.895)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	88.295.702	39.215.284	32.647.480	13.230.016
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(221.609.908)	(61.233.941)	(158.878.677)	(72.522.728)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		164.381.418	107.283.699	(20.224.208)	(33.285.688)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	128.636.293	24.326.610	122.169.017	65.836.240
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(42.008.089)	(24.659.536)	(8.620.552)	(794.167)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		251.009.622	106.950.773	93.324.257	31.756.385
Finansman gelirleri	20	44.551.829	31.756.684	5.946.651	-
Finansman giderleri (-)	20	(182.559.078)	(41.992.007)	(241.766.006)	(123.525.940)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		113.002.373	96.715.450	(142.495.098)	(91.769.555)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ (GİDERİ)/GELİRİ		(54.827.629)	(47.021.269)	30.014.320	18.655.666
- Dönem vergi (gideri)/geliri	21	(12.819)	45.548	(48.366)	(29.759)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	(54.814.810)	(47.066.817)	30.062.686	18.685.425
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		58.174.744	49.694.181	(112.480.778)	(73.113.889)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		58.174.744	49.694.181	(112.480.778)	(73.113.889)
Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
- Ana ortaklık payları		58.174.744	49.694.181	(112.480.778)	(73.113.889)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden					
Pay başına kazanç/(kayıp)	22	1,2928	1,1043	(2,4996)	(1,6248)

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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		<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş önceki dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
	DÖNEM KARI/(ZARARI)	58.174.744	49.694.181	(112.480.778)	(73.113.889)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</i>					
	<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	(2.968.337)	(906.222)	(515.948)	(68.318)
	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	13 (3.710.422)	(1.132.776)	(644.935)	(85.397)
	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler	13 742.085	226.554	128.987	17.079
	<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u>	3.085.972	(2.970.043)	1.124.188	216.265
	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma (kayıpları)/kazançları	(1.821.205)	(140.767)	1.124.188	216.265
	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	5.857.031	(3.772.368)	-	-
	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler	(949.854)	943.092	-	-
	TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	117.635	(3.876.265)	608.240	147.947
	TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	58.292.379	45.817.916	(111.872.538)	(72.965.942)
	TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDERİN) DAĞILIMI				
	- Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
	- Ana ortaklık payları	58.292.379	45.817.916	(111.872.538)	(72.965.942)

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Sınırlı incelemeden 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	-	-	-	1.124.188	-	(515.948)	-	-	(112.480.778)	(111.872.538)	-	(111.872.538)	
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)													
	45.000.000	62.376.183	1.842.854	1.543.479	-	(2.991.417)	17.410.543	320.334.299	(112.480.778)	333.035.163	-	333.035.163	
Sınırlı incelemeden 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	-	-	-	(1.821.205)	4.907.177	(2.968.337)	-	-	58.174.744	58.292.379	-	58.292.379	
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)													
	45.000.000	62.376.183	1.842.854	2.349.113	(3.323.285)	(6.366.722)	17.410.543	279.126.039	58.174.744	456.589.469	-	456.589.469	

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2021</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		58.174.744	(112.480.778)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		203.237.921	254.780.127
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	54.827.629	(30.014.320)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		37.947.016	36.110.458
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(2.864.551)	2.320.150
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		98.244.033	215.072.551
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		182.968	379.814
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.900.826	30.911.474
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		196.028.857	179.488.711
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	(16.959.396)	(434.352)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	9	(283.878.743)	1.335.086
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(37.550.027)	(46.790.133)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	354.607.720	23.977.200
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		179.809.303	201.400.910
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		457.441.522	321.788.060
Vergi iadeleri	21	33.277.638	23.257.259
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(3.574.775)	(1.031.321)
İşletme faaliyetlerinde elde edilen net nakit		487.144.385	344.013.998
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(132.189.185)	(12.610.930)
Alınan faiz		5.536.520	3.779.289
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(126.652.665)	(8.831.641)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	18.206.795	140.414.410
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(118.290.616)	(109.942.177)
Ödenen faiz		(36.329.835)	(22.040.066)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		(136.413.656)	8.432.167
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		224.078.064	343.614.524
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ	4	224.078.064	343.614.524
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	410.684.087	189.455.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		634.762.151	533.070.435

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 merkez 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, işgal 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 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 346’dır (31 Aralık 2020: 348 kişi).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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	30 Eylül 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.

30 Eylül 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” (“Seri II, 14.1 No’lu Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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, 30 Eylül 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 esası 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 Tebliğ’i 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 ve 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 – 30 EYLÜL 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 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 - 30 Eylül 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.

30 Eylül 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 – 30 EYLÜL 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’ 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 temettüleri, 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, 30 Eylül 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 – 30 Eylül 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 – 30 EYLÜL 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

30 Eylül 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”; Haziran 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 alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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)

2.5 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:

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 kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen 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).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	634.762.151	410.684.087
- Vadesiz mevduatlar	21.338.155	44.433.771
- Vadeli mevduatlar	613.423.996	366.250.316
Toplam	634.762.151	410.684.087

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%0,65 - %1,75	1-77 Gün	25.760.740	227.809.954
Avro	%0,10 - %1,00	1-70 Gün	37.389.051	385.611.978
TL	%18,00	1 Gün		2.064
				613.423.996

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Topluluk’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri	2.370.145	4.191.350
Toplam	2.370.145	4.191.350

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oran(%)	Tutar	Oran(%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.	3,33	665.956	3,33	665.956
- Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	46,70	2.852.516	46,70	2.852.516
		3.518.472		3.518.472
Değer artışı/(düşüklüğü)				
- Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.		(513.291)		(513.291)
- Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.		926.436		926.436
		3.931.617		3.931.617

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oran(%)	Tutar	Oran(%)	Tutar
Diğer (*)				
- Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	55,00	242.512	55,00	242.512
- Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	40,00	13.043	40,00	13.043
		255.555		255.555
Değer düşüklüğü karşılıkları		-		-
		255.555		255.555

(*) İlgili işletmeler, faaliyet hacimlerinin düşük olması ve finansal tablolarının Topluluk'un finansal tablolarını önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle, finansal varlıklar hesap grubunda maliyet değerleriyle gösterilmişlerdir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	30.053.537	30.197.837
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	756.779	508.797
Kısa vadeli borçlanmalar	30.810.316	30.706.634
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	210.240.208	190.944.557
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	241.050.524	221.651.191
Uzun vadeli krediler	611.443.564	630.879.022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.847.342	3.299.971
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	614.290.906	634.178.993
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	855.341.430	855.830.184

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

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	614.290.906	634.178.993	614.290.906	634.178.993

Kredilerin makul değerleri, Türk Lirası krediler için yıllık ortalama %12,80 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2020: Türk Lirası krediler için yıllık ortalama %15,40 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası krediler	18,00	16,00	22.450.875	15.560.000	22.450.875	15.560.000
ABD Doları krediler	3,40	-	855.000	-	7.561.022	-
Avro krediler	-	0,60 - 1,00	-	1.625.000	-	14.637.837
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20,74	20,74	756.779	508.797	756.779	508.797
Kredi kartı borçları	-	-	41.640	-	41.640	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası krediler	8,50 – 17,03	8,86 - 17,12	53.067.571	52.893.605	53.067.571	52.893.605
Avro krediler	3,07	3,07	15.239.505	15.325.542	157.172.637	138.050.952
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					241.050.524	221.651.191
Uzun vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası krediler	8,50 – 17,03	8,86 -17,12	128.248.619	152.129.416	128.248.619	152.129.416
Avro krediler	3,07	3,07	46.850.724	53.147.749	483.194.945	478.749.607
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20,74	20,74	2.847.342	3.299.970	2.847.342	3.299.970
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					614.290.906	634.178.993
Toplam borçlanmalar					855.341.430	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 – 30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	25.985.261	8.236.720
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.386.392	254.058
Toplam	30.371.653	8.490.778

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 30.371.653 TL'dir. Mal satışı ile ilgili ortalama vade 10-30 gün arasında değişmektedir. (31 Aralık 2020: 10-30 gün).

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	605.238.719	246.840.936
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.204.547	1.190.204
Diğer ticari borçlar	4.952.907	8.222.196
Toplam	611.396.173	256.253.336

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

DİPNOT 7 – TÜREV ARAÇLAR

Türev araçları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Sözleşme Tutarı (TL) (*)	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmesi	90.920.000	-	(4.431.046)
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 31 Aralık 2021 tarihinde alınacak toplam 8.000.000 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 – 30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yüklenilen KDV alacağı	21.802.696	3.624.018
Vergi dairesinden alacaklar	1.094.688	-
Verilen depozito ve teminatlar	244.673	242.203
Personelden alacaklar	104.803	96.381
Diğer	118.975	400.927
Toplam	23.365.835	4.363.529

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	60.901	61.279
Toplam	60.901	61.279

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar	3.658.635	2.378.790
İlişkili taraflara borçlar	3.430	3.430
Toplam	3.662.065	2.382.220

Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Borçlar (*)	297.907.538	241.926.434
Alınan depozito ve teminatlar	243.096	243.096
Toplam	298.150.634	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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlkmadde ve malzeme	266.598.755	76.868.089
Yarı mamuller	38.985.219	29.658.813
Mamuller	92.418.121	17.024.461
Diğer stoklar	37.842.254	28.414.243
Toplam	435.844.349	151.965.606

30 Eylül 2021 itibariyle stoklar yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı 129.864.303 TL (31 Aralık 2020: 162.732.674 TL) tutarında sigortalanmıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stoklar ve devam eden projeler için verilen sipariş avansları	51.281.081	63.169.824
Gelecek aylara ait giderler	14.396.855	6.179.836
Toplam	65.677.936	69.349.660

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	136.369.514	38.485.804
Toplam	136.369.514	38.485.804

(*) Kısa vadeli yurtiçi ve yurtdışı satışlara ait alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (**)	40.222.650	35.130.810
Toplam	40.222.650	35.130.810

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

DİPNOT 11 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi, maddi olmayan duran varlık ve yapılmakta olan yatırım toplam tutarı 132.189.185 TL’dir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 12.610.930 TL).

1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	35.611.252	35.206.372
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	348.237	568.741
Genel yönetim giderleri	557.313	335.345
Toplam	36.516.802	36.110.458

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Eylül 2021 itibariyle maddi varlıklar yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı 2.865.521.029 TL (31 Aralık 2020: 2.810.887.872 TL) tutarında sigortalanmıştır.

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

Topluluk’un 30 Eylül 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 – 30 EYLÜL 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

a) Dava ve İhtilaflar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Dava karşılığı	1.598.525	1.347.639
Toplam	1.598.525	1.347.639

Yurtiçinde Topluluk aleyhine açılmış 89 adet dava olup bunlarla ilgili 1.598.525 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 80 adet dava, 1.347.639 TL).

Topluluk tarafından açılmış ve halen devam eden 48 adet dava olup toplam dava tutarı 6.687.781 TL'dir (31 Aralık 2019: 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, Şirketimizce 2.Asliye Hukuk Mahkemesinde açılan dava, bu dava ile birleştirilmiş olup dava devam etmektedir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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)**b) Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler**

Topluluk’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	42.865.011	30.310.148
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	42.865.011	30.310.148

Topluluk’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Socar – KMC Adi Ortaklığı	13.264.950	5.505.375
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı	20.271.500	16.211.000
Eti Maden İşl.Genel Müdürlüğü	1.611.405	586.066
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	3.622.000	3.622.000
Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	2.050.000	2.050.000
TÜPRAŞ	840.114	367.025
AHL Kargo Gümrük Müdürlüğü	-	441.000
Erdek İcra Dairesi	418.500	418.500
Bandırma Gümrük Müdürlüğü	-	400.000
Bandırma 2. İcra	369.942	221.442
Bandırma 3. İcra	199.100	199.100
Bandırma 1. İcra	123.500	168.000
Körfez 8. İcra	56.000	56.000
İstanbul 13. İcra	38.000	38.000
Uludağ Perakende Elektrik Satış A.Ş.	-	26.640
Toplam	42.865.011	30.310.148

Topluluk’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir:

Bayilik, Vadesi Geçmemiş Alacaklara İlişkin Teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka teminat mektupları	58.113.682	56.289.520
Teminat çek ve senetleri	1.046.680	1.046.680
Diğer	30.176	30.177
Toplam teminat tutarı	59.190.538	57.366.376

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:		
Personele borçlar	1.490.582	1.142.919
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	651.783	1.048.837
Ödenecek vergi ve fonlar	412.434	787.112
Toplam	2.554.799	2.978.868
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
b) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:		
Yıllık izin karşılığı	777.850	883.184
Toplam	777.850	883.184
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	883.184	564.701
İlave karşılık	284.513	585.324
Konusu kalmayan karşılıklar	(389.847)	(266.841)
Toplam	777.850	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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,51 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,45 enflasyon oranı ve %18,65 iskonto oranı varsayımına göre, %1,89 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 %98,50 (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 – 30 EYLÜL 2021 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)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	9.553.322	8.602.815
Ödemeler	(3.574.775)	(1.292.763)
Faiz maliyeti	240.149	288.340
Cari hizmet maliyeti	789.630	801.285
Aktüeryal kazanç	3.710.422	1.153.645
Dönem sonu itibariyle karşılık	10.718.748	9.553.322

DİPNOT 14 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	8.739.322	27.464.856
Verilen iş avansları	3.960.680	1.135.014
Diğer	2.698	231.040
Toplam	12.702.700	28.830.910

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve fonlar	281.998	688.504
Gider tahakkukları	127.849	-
Diğer	4.649	-
Toplam	414.496	688.504

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse Grubu	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 – 30 EYLÜL 2021 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	2.349.113	4.170.318
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(3.323.285)	(8.230.462)
Toplam	(974.172)	(4.060.144)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(6.366.722)	(3.398.385)
Toplam	(6.366.722)	(3.398.385)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

TTK'ya 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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. TTK'ya 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 – 30 EYLÜL 2021 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 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	571.211.443	158.343.007	518.789.580	139.087.219
Yurtdışı satışlar	495.382.231	227.832.081	223.746.118	87.019.855
Brüt satışlar	1.066.593.674	386.175.088	742.535.698	226.107.074
Satış iskontoları/iadeler (-)	-	-	(46.081)	(4.168)
Net Satışlar	1.066.593.674	386.175.088	742.489.617	226.102.906
Satışların maliyeti	(737.220.838)	(245.546.597)	(611.248.584)	(192.290.755)
Brüt kar	329.372.836	140.628.491	131.241.033	33.812.151

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.197.360	3.834.430	7.416.958	1.572.232
Genel yönetim giderleri	22.479.852	7.491.705	17.817.086	6.232.895
Toplam	31.677.212	11.326.135	25.234.044	7.805.127

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Tahakkuk etmemiş fin. gelirleri	535.117	(409)	(362.862)	(904.699)
Kur farkı gelirleri	83.262.649	37.162.453	28.547.682	11.658.059
SGK primleri %5 indirim gelirleri	972.811	360.242	952.354	339.049
Sayım fazlalıkları	359.521	-	-	-
Sigorta hasar tazminatı	17.299	16.583	269.118	135.715
Fiyat farkı ve hizmet gelirleri	5.702	5.702	300.780	188.602
Hurda satış gelirleri	1.375.885	1.034.862	1.578.064	883.242
Diğer	1.766.718	635.851	1.362.344	930.048
Toplam	88.295.702	39.215.284	32.647.480	13.230.016

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	197.247.880	53.213.139	94.531.038	42.202.832
Dava gider karşılıkları	16.723.102	3.794.004	61.863.126	30.431.556
Tahakkuk etmemiş fin. giderleri	1.079.361	12.079	2.059.211	(111.691)
Stok sayım noksanları	4.191.989	4.191.989	-	-
Diğer	2.367.576	22.730	425.302	31
Toplam	221.609.908	61.233.941	158.878.677	72.522.728

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	123.082.460	22.918.849	118.372.414	64.343.494
Vadeli mevduat faiz gelirleri	5.536.520	1.401.991	3.779.290	1.486.976
Kira gelirleri	17.313	5.770	17.313	5.770
Toplam	128.636.293	24.326.610	122.169.017	65.836.240

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	42.008.089	24.659.536	8.620.552	794.167
Toplam	42.008.089	24.659.536	8.620.552	794.167

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ**a) Finansman gelirleri:**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kredilere ilişkin kur farkı geliri	44.551.829	31.756.684	5.946.651	-
Toplam	44.551.829	31.756.684	5.946.651	-

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kredi faizleri	45.938.429	12.635.425	39.149.880	15.758.864
Kredi kur farkı giderleri	134.184.697	28.587.112	199.703.245	106.897.279
Komisyon giderleri	886.456	252.971	1.338.286	670.913
Kiralama yükümlülüğünden kaynaklanan finansman gideri	1.549.496	516.499	1.574.595	198.884
Toplam	182.559.078	41.992.007	241.766.006	123.525.940

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.819	52.257
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(12.819)	(48.366)
Toplam	-	3.891

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
- Vergi gideri	(12.819)	(48.366)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(54.814.810)	30.062.686
Toplam vergi (gideri)/geliri	(54.827.629)	30.014.320

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 – 30 EYLÜL 2021 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)

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(89.590.397)	(68.453.524)	(17.918.079)	(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	10.718.748	9.553.322	2.143.750	1.910.664
İzin karşılığı	777.850	883.184	194.463	176.637
Ertelenmiş finansman gideri	12.709	50	3.177	10
Ertelenmiş finansman geliri	(535.067)	(1.066.652)	(133.767)	(213.330)
Kullanım hakkı varlık / yükümlülükleri	769.367	690.184	153.873	138.037
Dava karşılıkları	1.598.525	1.347.639	319.705	269.528
ThyssenKrupp dava karşılığı (Not 12)	179.530.378	137.449.289	35.906.076	27.489.858
TFRS 9 uyarınca yapılan düzeltmeler	(413.146)	(413.146)	(41.315)	(41.315)
Türev araçlar	4.431.046	10.288.077	1.107.762	2.057.615
Birikmiş zararlar (**)	57.474.310	352.334.753	11.494.862	70.466.951
Yatırım indirimi (***)	-	-	393.068.915	393.068.915
Diğer	1.314.957	89.372	328.739	17.875
	45.516.965	322.130.233	414.570.929	469.593.508
Ertelenen vergi varlıkları			444.721.322	495.596.090
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(30.150.393)	(26.002.582)
Ertelenen vergi varlıkları, net			414.570.929	469.593.508

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2018 yılı mali zararı	24.311.881	31 Aralık 2023
2020 yılı mali zararı	33.162.429	31 Aralık 2025
Toplam	57.474.310	

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 aktive 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 Haziran 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 30 Eylül 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	(54.814.810)	30.062.686
Diğer kapsamlı gelir tablosuna	(207.769)	128.987
30 Eylül	414.570.929	445.597.726

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 kazanç/(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 payların ilgili ara hesap dönemindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Ana ortaklık konsolide dönem karı/(zararı)	58.174.744	(112.480.778)
Payların ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar/(zarar)	1,2928	(2,4996)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

30 Eylül 2021 31 Aralık 2020

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Ege Gübre Sanayii A.Ş.	2.864.991	254.058
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	1.521.816	-
Alacak Reeskontu	(415)	-
Toplam	4.386.392	254.058

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	978.730	975.868
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	243.134	253.942
Borç Reeskontu (-)	(17.317)	(39.606)
Toplam	1.204.547	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 – 30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
a) Mal ve hizmet alımları:		
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	2.370.818	2.420.007
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	1.283.207	2.012.815
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	1.137.998	1.216.555
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	733.186	4.161
Toplam	5.525.209	5.653.538
b) Mal ve hizmet satışları:		
Ege Gübre Sanayii A.Ş.	12.562.789	7.234.464
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	8.657	8.657
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	8.657	8.657
Toplam	12.580.103	7.251.778

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 7.422.698 TL'dir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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

	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	28.682.759	492.728	2.358.600
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	634.160.939	28.104.794	37.390.005
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.751.443	198.053	-
3. Diğer	44.694.730	387.266	4.001.553
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	709.289.871	29.182.841	43.750.158
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)	709.289.871	29.182.841	43.750.158
10. Ticari Borçlar	711.258.606	78.856.766	1.348.191
11. Finansal Yükümlülükler	164.733.658	855.000	15.239.505
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.339.590	2.300.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	896.331.855	82.011.766	16.587.696
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	483.194.946	-	46.850.724
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	337.391.782	-	32.713.607
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	820.586.728	-	79.564.331
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.716.918.582	82.011.766	96.152.027
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	(82.508.000)	-	(8.000.000)
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(82.508.000)	-	(8.000.000)
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.090.136.711)	(52.828.925)	(60.401.869)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(1.007.628.711)	(52.828.925)	(52.401.869)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	(4.431.046)	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	518.027.962	19.651.927	33.377.619
27. İthalat	804.275.296	90.513.718	371.875

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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)	(144.126.400)	-	(16.000.000)
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(144.126.400)	-	(16.000.000)
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(798.651.178)	(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)	(14.717.854)	(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 Yükümlülüklerin 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 – 30 EYLÜL 2021 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)

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

	30 Eylül 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	(46.718.203)	46.718.203	(46.718.203)	46.718.203
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(46.718.203)	46.718.203	(46.718.203)	46.718.203
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(54.044.668)	54.044.668	(54.044.668)	54.044.668
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(54.044.668)	54.044.668	(54.044.668)	54.044.668
7- Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(100.762.871)	100.762.871	(100.762.871)	100.762.871

	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	(69.248.738)	69.248.738	(69.248.738)	69.248.738
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(69.248.738)	69.248.738	(69.248.738)	69.248.738
7- Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(79.865.118)	79.865.118	(79.865.118)	79.865.118

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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

Bulunmamaktadır.

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

a) Sermaye Artırım Süreci

25 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karar ile, esas sermaye sistemi esaslarına göre bedelli sermaye artırım süreci başlatılmış, alınan karar 31 Mart 2021 tarihli Genel Kurul toplantısında onanmıştır. Sermaye artırım süreci için Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile aracılık sözleşmesi imzalanmıştır ve izahname hazırlığı sonrasında gerekli tüm evrak ile 29 Nisan 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) başvuru yapılmıştır.

Başvuru dosyasının inceleme süreci önemli ölçüde tamamlanmış olup dosya hala SPK tarafından incelenmeye devam etmektedir.

b) Denetim, İdari Yaptırım Kararı ve Çevre İzin Süreci

12 Haziran 2021 tarihinde T.C Balıkesir Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü (“İl Müdürlüğü”) tarafından 11.06.2021 tarihli ve 1102884 sayılı kararı ile, 193.122-TL idari para cezası ve 50 günlük mühlet sonrasında ise faaliyetlerin durdurulması doğrultusunda idari yaptırım kararı alınarak Şirket’e tebliğ edilmiştir.

İlgili KAP Açıklamaları ve Borsa İstanbul (“BİST”) Kararı

Sürecin önemi üzerine, Yönetim Kurulu 14 Haziran 2021 tarihinde durum tespiti için olağanüstü olarak fabrika adresinde toplanmış ve akabinde KAP üzerinden açıklama yapılarak ilgili belgeler kamuoyu ile paylaşılmıştır. BİST’in 14 Haziran 2021 tarih ve 2437 sayılı kararı ile Şirket paylarının 16 Haziran 2021 tarihinden itibaren “Yakın İzleme Pazarı”nda işlem görmesine karar alınmıştır.

Takip eden dönemde, tespit edilen hususlara yönelik olarak fabrikalarda yoğun çalışmalar başlatılmış olup gelişmelerle ilgili 21 ve 24 Haziran 2021 tarihlerinde KAP duyuruları yapılmıştır.

Fabrikalarda yapılan ve devam eden çalışmalar İl Müdürlüğü tarafından yerinde incelenmiş ve yeterli görülerek 9 Temmuz 2021 tarihinde İl Uygunluk Yazısı verilmiştir. İl Uygunluk Yazısı, fabrikada tespit edilen hususlara yönelik yapılan çalışmaların yeterli görüldüğünü ifade etmekte ve çevre izin başvuru süreci için başvuru dosyasının T.C Çevre ve Şehircilik Bakanlık onay sürecine aktarılmasını sağlamaktadır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Denetim, İdari Yaptırım Kararı ve Çevre İzin Süreci

KAP duyurularında bahsi geçen hukuki süreç ile ilgili, 16 Temmuz 2021 tarihinde Balıkesir 1. İdare Mahkemesi tarafından yeni bir karar alınıncaya kadar yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Neticede Şirket’in faaliyetin durdurulması yönünden Şirket’e Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Çevresel Etki Değerlendirilmesi İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü’nce 11.08.2021 başlangıç 11.08.2022 bitiş tarih ve 224588650.1.1 belge numaralı geçici faaliyet belgesi verilmesi ve idari para cezası uygulamasına ilişkin kısmı yönünden feragat nedeniyle, davanın konusuz kaldığı sonucuna varılarak dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına istinaf yolu açık olmak üzere oy birliği ile karar verilmiş olup Şirket avukatlarına 17.09.2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Aynı zamanda, Şirket üretim faaliyetlerine ara vermeden devam etmektedir. BIST’in 6 Ekim 2021 tarih ve 3931 sayılı kararı ile Şirket paylarının 8 Ekim 2021 tarihinden itibaren “Alt Pazar”da işlem görmeye başlamasına karar verilmiştir. Bu hususlar hakkında aynı tarihte KAP üzerinden açıklamalar yapılarak kamuoyu bilgilendirilmiştir.

Geçici Faaliyet Belgesi, işletmelerin faaliyette bulunabilmeleri için çevre izni öncesi verilen belgeyi ifade etmektedir. Söz konusu belge ile, önümüzdeki 12 ay boyunca Şirket faaliyetlerinin kesintisiz olarak devam edeceği kesinlik kazanmıştır. Devam eden süreçte, Geçici Faaliyet Belgesi’nin Çevre İzin Belgesi’ne dönüştürülmesi için Şirket tarafından Bakanlık’a başvuru yapılacaktır.

Değerlendirme

Şirket yönetiminin önümüzdeki kısa vadede, gerekli yasal yükümlülükleri yerine getirme ve “Çevre İzin Belgesi” alınarak bu sürecin olumlu şekilde sonuçlandırılması yönünde aksiyon planı bulunmaktadır. Öngörümüz, 12 aylık sürecin tamamlanmasından çok önce, gerekli yasal işlemlerin sonuçlandırılacağı yönündedir.

c) Satış analizi

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Türkiye	571.211.443	518.743.499
İrlanda	147.764.958	70.229.752
Fas	87.496.346	-
İtalya	70.894.307	51.233.582
G. Afrika	51.540.192	-
Birleşik Krallık	36.749.643	-
Belçika	36.343.157	29.524.672
Brezilya	29.497.509	18.915
İspanya	27.591.098	30.664.395
Almanya	7.505.021	30.939.542
Bulgaristan	-	5.380.448
Fransa	-	3.566.544
Yunanistan	-	1.007.749
Serbest Bölge	-	1.180.519
Toplam	1.066.593.674	742.489.617