

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-55

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
Not			
VARLIKLAR		4.614.051.172	4.597.209.177
Dönen Varlıklar		2.255.012.298	2.192.595.994
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	1.254.539.384	638.506.207
Finansal Yatırımlar	45	17.578.825	12.873.523
Ticari Alacaklar	7	54.309.193	1.930.404
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	124.015	124.057
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	54.185.178	1.806.347
Diğer Alacaklar	9	69.774.506	14.528.395
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	69.774.506	14.528.395
Stoklar	10	565.751.112	1.449.728.291
Peşin Ödenmiş Giderler	12	222.913.046	74.561.231
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	222.913.046	74.561.231
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	167.280	311.949
Diğer Dönen Varlıklar	29	69.978.952	155.994
Ara Toplam		2.255.012.298	2.192.595.994
Toplam Dönen Varlıklar		2.255.012.298	2.192.595.994
Duran Varlıklar		2.359.038.874	2.404.613.183
Finansal Yatırımlar	4	255.555	1.510.647
Diğer Alacaklar	9	60.897	60.897
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	60.897	60.897
Maddi Duran Varlıklar	14	1.031.431.240	1.012.857.995
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	57.138.086	58.565.206
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	283.253	383.542
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	283.253	383.542
Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	50.689
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	50.689
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	1.269.869.843	1.331.184.207
Toplam Duran Varlıklar		2.359.038.874	2.404.613.183
TOPLAM VARLIKLAR		4.614.051.172	4.597.209.177

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
Not			
KAYNAKLAR		4.614.051.172	4.597.209.177
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.740.617.780	1.445.247.303
Kısa Vadeli Borçlanmalar	45	930.168.032	798.597.615
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	45	930.168.032	798.597.615
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	45	518.504.923	353.845.831
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	45	518.504.923	353.845.831
Ticari Borçlar	7	146.781.817	184.069.212
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	4.524.467	2.418.023
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	142.257.350	181.651.189
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	17.765.073	5.556.951
Diğer Borçlar	9	18.699.134	24.531.100
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	18.699.134	24.531.100
Ertelenmiş Gelirler	12	103.993.181	38.032.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	103.993.181	38.032.760
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	39	--	15.948.686
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	4.705.620	23.092.013
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.996.012	1.190.951
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.709.608	21.901.062
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	1.573.134
Ara Toplam		1.740.617.780	1.445.247.303
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.740.617.780	1.445.247.303
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.843.899.005	1.400.096.258
Uzun Vadeli Borçlanmalar	45	1.099.087.696	640.021.077
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	45	1.099.087.696	640.021.077
Diğer Borçlar	9	243.096	243.096
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	243.096	243.096
Ertelenmiş Gelirler	12	--	77.886.120
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	--	77.886.120
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	744.568.213	681.945.965
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	7.391.396	24.491.297
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	737.176.817	657.454.668
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.843.899.005	1.400.096.258
ÖZKAYNAKLAR		1.029.534.387	1.751.865.616
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.029.534.387	1.751.865.616
Ödenmiş Sermaye	30	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	62.376.183	62.376.183
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	7.941.611	7.941.611
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(14.117.604)	(14.117.604)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(14.117.604)	(14.117.604)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(14.117.604)	(14.117.604)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	17.557.793	12.852.491
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	17.557.793	12.852.491
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	30	17.557.793	12.852.491
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	40.959.348	17.410.543
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	1.455.983.518	434.559.251
Dönem Net Kârı/Zararı	30	(676.166.462)	1.095.843.141
Toplam Özkaynaklar		1.029.534.387	1.751.865.616
TOPLAM KAYNAKLAR		4.614.051.172	4.597.209.177

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022 TL	Cari Dönem 01.07.2023 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 01.07.2022 30.09.2022 TL
Hasılat	31	2.010.346.410	2.915.294.140	528.008.891	1.279.258.897
Satışların Maliyeti (-)	31	(2.186.729.154)	(2.007.152.209)	(485.393.834)	(919.310.345)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		(176.382.744)	908.141.931	42.615.057	359.948.552
BRÜT KAR (ZARAR)		(176.382.744)	908.141.931	42.615.057	359.948.552
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(66.791.697)	(41.519.724)	(39.307.822)	(11.665.883)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(30.146.391)	(11.143.898)	(5.098.464)	(3.447.788)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	303.279.879	314.626.696	44.396.489	112.147.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(315.136.411)	(430.726.420)	(5.548.290)	(102.370.334)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(285.177.364)	739.378.585	37.056.970	354.612.177
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	1.683.167	--	1.683.167	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	(1.255.092)	--	--	--
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(284.749.289)	739.378.585	38.740.137	354.612.177
Finansal Gelirler	36	460.750.346	333.641.870	121.644.305	13.383.118
Finansal Giderler (-)	36	(790.406.496)	(527.554.668)	(273.571.483)	(111.903.593)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(614.405.439)	545.465.787	(113.187.041)	256.091.702
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(61.761.023)	(35.474.881)	(15.753.123)	34.868.627
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	39	(446.661)	(504.166)	(193.743)	--
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	39	(61.314.362)	(34.970.715)	(15.559.380)	34.868.627
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
DÖNEM KARI (ZARARI)		(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
-Ana Ortaklık Payları	40	(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(5,01)	3,78	(0,96)	2,16
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		(5,01)	3,78	(0,96)	2,16
DÖNEM KARI (ZARARI)		(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		4.705.302	919.513	4.369.134	2.086.760
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	(1.523.193)	--	(645.759)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	37	--	(1.903.991)	--	(807.198)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	37	--	380.798	--	161.439
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	37	--	380.798	--	161.439
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		4.705.302	2.442.706	4.369.134	2.732.519
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	37	--	2.442.706	--	2.732.519
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	37	--	2.442.706	--	2.732.519
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	4.705.302	--	4.369.134	--
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	37	4.705.302	--	4.369.134	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		4.705.302	919.513	4.369.134	2.086.760
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(671.461.160)	510.910.419	(124.571.030)	293.047.089
-Ana Ortaklık Payları		(671.461.160)	510.910.419	(124.571.030)	293.047.089

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Birikmiş Karlar				
Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı
CARİ DÖNEM										
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(14.117.604)	12.852.491	17.410.543	434.559.253	1.095.843.139	1.751.865.616	1.751.865.616
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(14.117.604)	12.852.491	17.410.543	434.559.253	1.095.843.139	1.751.865.616	1.751.865.616
Transferler	--	--	--	--	--	23.548.805	1.072.294.336	(1.095.843.141)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	4.705.302	--	--	(676.166.462)	(671.461.160)	(671.461.160)
-Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(676.166.462)	(676.166.462)	(676.166.462)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	4.705.302	--	--	--	4.705.302	4.705.302
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	(50.870.069)	--	(50.870.069)	(50.870.069)
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(14.117.604)	17.557.793	40.959.348	1.455.983.520	(676.166.464)	1.029.534.387	1.029.534.387
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(5.901.773)	3.722.177	17.410.543	279.126.039	155.402.405	655.077.185	655.077.185
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(5.901.773)	3.722.177	17.410.543	279.126.039	155.402.405	655.077.185	655.077.185
Transferler	--	--	--	--	--	--	155.402.405	(155.402.405)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(1.523.193)	2.442.706	--	--	509.990.906	510.910.419	510.910.419
-Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	(1.523.193)	2.442.706	--	--	509.990.906	510.910.419	510.910.419
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	30.810	--	30.810	30.810
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	135.000.000	62.376.183	7.941.611	(7.424.966)	6.164.883	17.410.543	434.559.254	509.990.906	1.166.018.414	1.166.018.414

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		32.039.738	459.006.204
Dönem kârı/zararı (+/-)		(676.166.462)	509.990.906
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	(676.166.462)	509.990.906
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		217.697.925	611.569.154
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14, 17, 20	62.557.692	53.884.015
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	191.072	--
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	191.072	--
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	63.032.253	18.243.034
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	2.501.558	--
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		60.530.695	18.243.034
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(50.870.069)	--
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34, 37	94.399.165	39.923.656
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(2.353.958)	--
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	95.736.289	39.923.656
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	2.508.176	--
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(1.491.342)	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	--	--	466.486.274
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	30	4.705.302	(2.442.706)
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	30	4.705.302	(2.442.706)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	45.365.678	35.474.881
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.683.167)	--
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.683.167)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		509.160.003	(658.057.588)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(3.450.210)	(5.146.120)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6, 7	(55.078.037)	(128.642.053)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	42	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(55.078.079)	(128.642.053)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(55.246.111)	(4.540.106)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(55.246.111)	(4.540.106)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	883.977.179	(168.512.096)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(148.301.126)	--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6, 7	(35.796.053)	(418.118.099)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2.106.444	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(37.902.497)	(418.118.099)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	12.208.122	--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(5.831.966)	66.900.886
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(5.831.966)	66.900.886
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(11.925.699)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(71.396.095)	--
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(69.822.960)	--
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(1.573.135)	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		50.691.466	463.502.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(18.796.398)	(4.496.268)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	144.669	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(77.920.358)	(165.143.940)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.683.167	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.683.167	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(79.603.525)	(165.143.940)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(79.603.525)	(165.143.940)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		661.913.797	(447.148.964)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	1.401.199.938	272.806.296
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	1.401.199.938	272.806.296
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(645.903.810)	(680.031.604)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(645.903.810)	(680.031.604)
Ödenen Faiz	37	(95.736.289)	(46.596.101)
Alınan Faiz	37	2.353.958	6.672.445
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		616.033.177	(153.286.700)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		616.033.177	(153.286.700)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		638.506.207	1.033.597.876
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		1.254.539.384	880.311.176

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

BAGFAŞ Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. (“Ana Ortaklık” veya “Şirket”), Mart 1970 tarihinde Bandırma, Balıkesir’de kurulmuş, 1975 yılı temmuz ayında üretime başlamıştır. Grup’un ana faaliyet konusu; kimyevi gübre ve asit imalatı, ithalatı dahili ve harici satışlarıdır.

Merkez Adresi : Kılıçlı Paşa Mah. Susam Sokak No:22 Beyoğlu-İstanbul/ Türkiye
Kuruluş Yılı : 1970
Ticaret Sicil Numarası : 156662-104069
Vergi Dairesi : İSTANBUL - Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı
Vergi Numarası : 1400030568
Telefon – Faks : 0212 293 08 85 – 0212 249 97 44
İnternet Adresi : <http://www.bagfas.com.tr/>

Grup’un 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 166’dır. (31.12.2022: 265) Şirket’in sermaye yapısına Not 30’da yer verilmiştir.

Ana Ortaklık nezdinde aşağıda belirtilen bağlı ortaklık konsolide edilmektedir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke
T Gübre Dış Ticaret Anonim Şirketi (Bağlı ortaklık)	İthalat-ihracat	Türkiye

Grup’ta yer alan şirketlerin faaliyetleri aşağıda özetlenmiştir:

Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları Anonim Şirketi (Ana ortaklık)

Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş. (“Şirket”), Mart 1970 tarihinde Bandırma, Balıkesir’de kurulmuş, 1975 yılı Temmuz ayında üretime başlamıştır. Şirket’in kayıtlı olduğu adres; Kılıçlı Paşa Mahallesi, Susam Sokak No:22 Cihangir Beyoğlu/İstanbul’dur. Şirket’in hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir. Şirket, kimyevi gübre ve asit imalatı, ithalatı, dahili ve harici satış konularında faaliyet göstermektedir. Şirket üretim faaliyetlerini Bandırma, Balıkesir’deki tesislerinde sürdürmektedir.

T Gübre Dış Ticaret Anonim Şirketi (Bağlı ortaklık)

Şirket, 29 Temmuz 2019 tarihinde sermayesi, değeri 1,00 Türk Lirası değerinde 50.000 paya ayrılmış toplam 50.000 Türk Lirası değerinde olan T Gübre Dış Ticaret A.Ş.’yi (“T Gübre”) % 100 ortaklık oranıyla kurmuştur. T Gübre’nin merkezi İstanbul ili Beyoğlu ilçesidir. Adresi; Kılıçlı Paşa Mahallesi Susam Sk. 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, antrepoculuk, depoculuk, her türlü akaryakıt, petrol türevleri ve madeni yağ ticareti ve bayiliği yapmaktır. T Gübre 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil olmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

1 Ocak 2023 tarihli yeniden düzenlenmiş açılış finansal durum tablosunda sınıflama kayıtları gerçekleşen ana hesapları içeren özet finansal tablolar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2022
	Önceden Raporlanan	Yeniden Sınıflama, Düzeltme Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş
<u>Dönen varlıklar</u>			
Peşin ödenmiş giderler	70.462.316	4.098.915	74.561.231
Diğer dönen varlıklar	4.254.909	(4.098.915)	155.994
Toplam Dönen Varlıklar	74.717.225	--	74.717.225

	30.09.2022		30.09.2022
	Önceden Raporlanan	Yeniden Sınıflama Düzeltme Etkisi	Yeniden Düzenlenmiş
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	333.641.870	(333.641.870)	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(256.609.012)	256.609.012	--
Finansal Gelirler	--	333.641.870	333.641.870
Finansal Giderler (-)	(270.945.656)	(256.609.012)	(527.554.668)
Gelir tablosu etkisi	(193.912.798)	--	(193.912.798)

- İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**• Konsolidasyon Esasları**

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen şirketlerin sermayelerindeki pay oranları aşağıda verilmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
T Gübre Dış Tic. A. Ş. ⁽¹⁾	100,00%	100,00%

1) Şirket'in konsolidasyona dahil edilen T Gübre Dış Ticaret. A.Ş.'nin sermayesindeki pay oranını göstermektedir.

Konsolide finansal tablolar, konsolidasyon kapsamındaki ana ortaklık ve bağlı ortaklıklara ait finansal tablolarda yer alan varlık, borç, özkaynaklar, gelir ve giderlerin bir bütün olarak birleştirilmesi ve konsolidasyon ilke ve esasları çerçevesinde gerekli düzeltmelerin yapılarak konsolide finansal tabloların hazırlanmasını içeren konsolidasyon yöntemine göre hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü, Ana Ortaklık (yatırımcı işletme) tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve işletme politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır. Yatırımcı bir işletme, yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etmektedir.

Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide bilanço ve gelir tablosu aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

- Konsolide edilen ortaklıkların bilanço ve gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklık'ın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap Grup'undan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlenmiş bilançosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte bilançosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi bilançosuna alır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelirler, mal ve hizmet satışlarından alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleşmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Malların satışı**

Grup'un mal satışları her türlü sebze ve meyve kurutma işlemleri, kurutulmuş veya konserve sebze ve meyvelerin satımını kapsamaktadır. Bu malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup' un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup' un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların Grup' a akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri

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

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı mamüller, işletme malzemesi, ticari mallar ve diğer stokları kapsamaktadır.

Maddi duran varlıklar

Arsalar ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortisman tabi tutulmaktadır. Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortisman tabi tutulmaktadır.

Arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilirler. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaklarda yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıklarla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme hesabında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Ekonomik Ömrü
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	5-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-40 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-20 yıl
Özel Maliyetler	3-15 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi olmayan duran varlıklar**

Yazılım haklarından oluşan maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 5 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değerini düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Maden Hazırlık Giderleri

Maden sahaları hazırlığı ile ilgili harcamalar (jeofiziksel, topoğrafik, jeolojik ve benzer türdeki harcamalar dahil) gelecekte ekonomik olarak sürdürülebilir bir sermaye oluşumuna katkı sağlayacakları konusunda bir kanı oluşması durumu haricinde, oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Sözü edilen durumda, bir madenin ticari nitelikli üretim kapasitesine ulaşması ile birlikte söz konusu harcamalar aktifleştirilir ve madenin faydalı ömrü (toplam rezerv miktarı) süresince itfaya tabi tutulur. Bir madenin geliştirme ve yapım aşaması öncesinde gider yazılan araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumu da dahil olmak üzere, sonradan aktifleştirilmez. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maden hazırlık giderleri; maden hazırlık geliştirme giderleri, maden arama giderleri, araştırma geliştirme giderleri ve diğer özel tükenmeye tabi varlıklardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımlarını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir (Not 13).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Varlıklarda değer düşüklüğü**

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Grup tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Grup tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda veya teşviğin Grup tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan aktifleştirilecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netleşerek muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**Karşılıklar**

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır (Dipnot 25).

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır (Dipnot 25).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****İşletme birleşmeleri ve şerefiye**

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katılanın satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir. İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Kiralama işlemleri

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

Grup- Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
 - Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
 - Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.
- Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralaayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kiralama işlemleri (Devamı)**

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kiralama işlemleri (Devamı)**

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır. Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında, Grup'un faaliyet gösterdiği ülkede yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)**

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Grup indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- a) Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- b) Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Finansal varlıklar**Sınıflandırma ve ölçüm**

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal varlıklar (Devamı)**Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 51). Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 7).

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı):

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Netleştirme / Mahsup**

Finansal tablolarda yer alan finansal varlık ve yükümlülükleri netleştirmeye yönelik yasal bir hak ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma maliyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yeniden değerlendirme işleminden doğan kur farkları gelir tablosu içinde finansman gelir ve giderleri içerisinde gösterilmektedir.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan döviz alış kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
ABD Doları / TL	27,3767 TL	18,6983 TL
Avro / TL	29,0305 TL	19,9349 TL
GBP / TL	33,4816 TL	22,4892 TL

İlişkili taraflar

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir (Dipnot 6).

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı Grup'un üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir Grup'un üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenlerde raporlayan işletme ile ilişkilidir
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türkiye'deki iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir/gider tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Pay başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net kârın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de Gruplar sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un kurutulmuş domates ve diğer gıda satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Grup tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasındaki yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir. (Not 14)
- Grup’un bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları’na göre yapılan değerleme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer hesaplamalarında çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup’un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 13)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)**

- Grup yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari ve ticari olmayan alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur. (Not 7)
- Grup kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir. (Not 25)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. (Not 10)
- Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. (Not 39)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**• Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay oranı	Pay Tutarı	Pay oranı	Pay Tutarı
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	47%	2.852.516	47%	2.852.516
Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.	3%	665.956	3%	665.956
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	55%	242.512	55%	242.512
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	40%	13.043	40%	13.043
Defter değeri		3.774.027		3.774.027
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.		(2.852.516)		(1.597.424)
Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.		(665.956)		(665.956)
Değer düşüklüğü		(3.518.472)		(2.263.380)
Toplam		255.555		1.510.647

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ege Gübre Sanayi A.Ş.	124.015	124.394
Alacak reeskontu (-)	--	(337)
Toplam	124.015	124.057

• İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	1.750.772	1.779.510
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	2.696.994	258.741
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	219.274	392.786
Borç Reeskontu (-)	(142.573)	(13.014)
Toplam	4.524.467	2.418.023

• Alışlar

Şirket'in ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	18.177.807	18.177.807
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	17.499.159	17.499.159
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	3.439.805	3.439.805
Toplam	39.116.771	39.116.771

30.09.2022	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	6.288.392	6.288.392
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	4.777.622	4.777.622
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	2.921.309	2.921.309
Ege Gübre Sanayi A.Ş.	729.641	729.641
Toplam	14.716.965	14.716.965

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Mal ve Hizmet	Toplam
Ege Gübre Sanayi A.Ş.	32.549.978	32.549.978
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	36.057	36.057
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	143.912	143.912
Toplam	32.729.948	32.729.948

30.09.2022	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	20.617	20.617
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	20.617	20.617
Toplam	41.235	41.235

- Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler**

Grup'un üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	5.571.927	2.666.257
Toplam	5.571.927	2.666.257

NOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	54.185.178	1.928.397
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	124.015	124.393
Şüpheli ticari alacaklar	890.379	699.307
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(890.379)	(699.307)
Alacak reeskontu (-)	--	(122.386)
Toplam	54.309.193	1.930.404

Grup'un ticari alacaklarının vadesi 1 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 1 aydan kısadır). Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 25'de yer verilmiştir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	(699.307)	(699.307)
Dönem içindeki artış	(191.072)	--
Dönem Sonu	(890.379)	(699.307)

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	141.513.913	184.146.351
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	4.524.467	2.431.037
Borç senetleri	1.969.820	--
Borç reeskontu (-)	(1.226.383)	(2.508.176)
Toplam	146.781.817	184.069.212

Grup'un ticari borçlarının vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısadır.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vergi dairesinden alacaklar ⁽¹⁾	67.667.777	464.224
Verilen depozito ve teminatlar	340.972	255.978
Yüklenilen KDV alacağı	--	13.741.447
Diğer çeşitli alacaklar	1.765.757	66.746
Toplam	69.774.506	14.528.395

1) İlgili tutarın 67.570.997 TL'si daha önce ödenen ek verginin iadesi için açılan dava sonucunda oluşan tutardan oluşmaktadır, dava henüz netlik kazanmamıştır.

- **Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	60.897	60.897
Toplam	60.897	60.897

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

• **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer borçlar	5.387.392	18.505.881
Ödenecek vergi ve fonlar	5.512.246	--
Alınan depozito ve teminatlar	7.799.496	6.025.219
Toplam	18.699.134	24.531.100

• **Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	243.096	243.096
Toplam	243.096	243.096

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	189.497.414	642.876.286
Yarı mamuller	75.652.866	82.319.662
Mamul	128.112.076	680.280.625
Diğer stoklar	172.488.756	44.251.718
Toplam	565.751.112	1.449.728.291

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

Stokların üzerinde 15.000.000 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: Stokların üzerinde 14.865.050 USD sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen avanslar	193.450.118	62.303.754
Gelecek aylara ait giderler	23.934.769	8.158.562
Verilen iş avansları	5.528.159	4.098.915
Toplam	222.913.046	74.561.231

• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek yıllara ait giderler	--	50.689
Toplam	--	50.689

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	103.993.181	38.032.760
Toplam	103.993.181	38.032.760

• Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	--	77.886.120
Toplam	--	77.886.120

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlar hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	İlaveler	Transferler	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Arsalar	7.046.574	--	--	7.046.574	163.795	--	7.210.369
Binalar	110.266.313	6.175.000	--	116.441.313	--	--	116.441.313
Makine, tesis ve cihazlar	1.172.266.549	55.881.247	11.158.100	1.239.305.896	73.185.407	--	1.312.491.302
Taşıtlar	13.898.351	7.701.204	--	21.599.555	3.012.565	(582.682)	24.029.437
Demirbaşlar	8.021.794	1.251.031	--	9.272.825	3.185.672	--	12.458.497
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.579.861	5.154.773	--	26.734.634	--	--	26.734.634
Yapılmakta olan yatırımlar	89.080.980	123.106.352	(11.158.100)	201.029.232	56.087	--	201.085.319
Diğer maddi duran varlıklar	1.923.253	687.236	--	2.610.489	--	--	2.610.489
	1.424.083.675	199.956.843	--	1.624.040.518	79.603.525	(582.682)	1.703.061.360
Binalar	(37.985.453)	(3.097.548)	--	(41.083.001)	(2.898.353)	--	(43.981.354)
Makine, tesis ve cihazlar	(465.969.893)	(68.023.801)	--	(533.993.694)	(55.383.781)	--	(589.377.475)
Taşıtlar	(9.050.717)	(817.916)	--	(9.868.633)	(1.326.414)	582.682	(10.612.364)
Demirbaşlar	(6.662.473)	(395.082)	--	(7.057.555)	(521.557)	--	(7.579.112)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(16.254.593)	(1.008.423)	--	(17.263.016)	(818.122)	--	(18.081.138)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.853.826)	(62.798)	--	(1.916.624)	(82.053)	--	(1.998.677)
Birikmiş amortisman	(537.776.955)	(73.405.568)	--	(611.182.523)	(61.030.280)	582.682	(671.630.120)
Net kayıtlı değeri	886.306.720			1.012.857.995			1.031.431.240

30.09.2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların toplam sigorta teminat tutarı 268.537.000 ABD Doları ve 6.670.969 TL'dir. (31.12.2022: 324.053.000 ABD Doları)

Grup'un amortisman giderlerinin dağılımı Not 28'de belirtilmiştir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet							
Haklar	1.295.489	--	--	1.295.489	--	--	1.295.489
Toplam	--	--	--	1.295.489	--	--	1.295.489
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(782.652)	(129.295)	--	(911.947)	(100.291)	--	(1.012.238)
Toplam	(782.652)	(129.295)	--	(911.947)	(100.291)	--	(1.012.238)
Net kayıtlı değeri	(782.652)			383.542			283.253

NOT 18 – ŞEREFiYE

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kullanım Hakkı Varlıkları**

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Arsalar	66.192.994	--	--	66.192.994	--	--	66.192.994
Toplam	66.192.994	--	--	66.192.994	--	--	66.192.994
Arsalar	(5.720.841)	(1.906.947)	--	(7.627.788)	(1.427.121)	--	(9.054.909)
Birikmiş amortisman	(5.720.841)	(1.906.947)	--	(7.627.788)	(1.427.121)	--	(9.054.909)
Net kayıtlı değer	60.472.153			58.565.206			57.138.086

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(890.379)	(699.307)
Toplam	(890.379)	(699.307)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

SSK teşvikleri ile ilgili olarak 6661 sayılı asgari ücret teşvikinden ve 7252 sayılı kanundan doğan (Kısa çalışma ödeneğinde bulunan çalışanların tekrar çalıştırılmaya başlatılması ile ilgili teşvik) teşvikten faydalanılmaktadır.

30.09.2023					
Yatırımın Niteliği	Toplam Tutarı	Toplam Tutarı (Döviz)	Döviz Cinsi	Teşvik Belgesi Tarihi	Teşvik Belgesi No
S.Asit-F.Asit Modernizasyonu	303.737.000	31.876.017	USD	08.06.2018	C 137818
DAP/NPK/AS Gübre Modernizasyonu	121.640.580	16.912.377	USD	26.02.2021	520688
Nitrik Asit/CAN Gübre Modernizasyonu	57.760.000	12.502.165	USD	04.07.2018	A 138276

Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Cari Dönemde Yapılan Harcama	Yararlanılan Teşvikler	İhracat Taahhüdü (USD)	Tam. Derecesi (%)
30.05.2018	31.11.2024	136.103.434	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	92,50%
28.01.2021	28.01.2024	15.953.903	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	72,00%
07.06.2018	07.06.2021	--	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	86,23%

31.12.2022					
Yatırımın Niteliği	Toplam Tutarı	Toplam Tutarı (Döviz)	Döviz Cinsi	Teşvik Belgesi Tarihi	Teşvik Belgesi No
S.Asit-F.Asit Modernizasyonu	303.737.000	31.876.017	USD	08.06.2018	C 137818
DAP/NPK/AS Gübre Modernizasyonu	121.640.580	16.912.377	USD	26.02.2021	520688
Nitrik Asit/CAN Gübre Modernizasyonu	57.760.000	12.502.165	USD	04.07.2018	A 138276

Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Cari Dönemde Yapılan Harcama	Yararlanılan Teşvikler	İhracat Taahhüdü (USD)	Tam. Derecesi (%)
30.05.2018	31.11.2024	136.103.434	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	92,50%
28.01.2021	28.01.2024	15.953.903	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	72,00%
07.06.2018	07.06.2021	--	%100 Gümrük Muafiyeti KDV İstisnası Faiz Desteği	--	86,23%

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.09.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	1.996.012	1.190.951
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.996.012	1.190.951
Dava karşılıkları	2.709.608	21.901.062
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	2.709.608	21.901.062
Toplam kısa vadeli karşılıklar	4.705.620	23.092.013

Kullanılmamış izin yükümlülüğü tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer giderler ve konusu kalmayan karşılık giderleri ise esas faaliyetlerden diğer gelirler hesaplarında gösterilmiştir.

Yurt içinde Topluluk aleyhine açılmış 45 adet dava olup bunlarla ilgili 2.709.608 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 117 adet dava, 21.901.062 TL).

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem karşılığı	7.391.396	24.491.297
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	7.391.396	24.491.297
Dava karşılıkları	737.176.817	657.454.668
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	737.176.817	657.454.668
Toplam kısa vadeli karşılıklar	744.568.213	681.945.965

Kısa ve uzun vadeli dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	679.355.730	679.355.730
Dönem içindeki azalış	(19.191.454)	--
Dönem içindeki artış	79.722.149	--
Dönem Sonu	739.886.425	679.355.730

NOT 25 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG Firması Tahkim Süreci: 17 Mayıs 2016 tarihinde ThyssenKrupp Industrial Solution AG firması tarafından Şirket 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 Şirket 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 Şirket'in 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 Şirket'e karşı dava açılmıştır. Ayrıca, ICC 21942/FS nolu tahkim kararının tenfiz şartlarını taşıyıp taşımadığının tespitine ilişkin Şirket 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 tarafından 2. Asliye Hukuk Mahkemesinde açılan dava, bu dava ile birleştirilmiştir.

Asliye Ticaret Mahkemesi, ThyssenKrupp Industrial Solutions AG'nin davasının kabulüne ve Uluslararası Tahkim Mahkemesi kararının tenfizine karar vermiş olup duruşmaya ilişkin zapt 31 Aralık 2021 tarihinde avukatlarımızca Şirket'e tevdi edilmiştir. Söz konusu mahkeme kararına karşı, istinaf kanun yolu açıktır ve Şirket tarafından kanuni süresi içerisinde istinaf kanun yoluna başvurulmuştur. Yabancı hakem kararlarının tenfizine ilişkin hukukumuzdaki düzenleme uyarınca; istinaf kanun yoluna başvurulması halinde tenfiz kararının icrası, mahkemece alınan karara karşı kanun yoluna başvurulması ile durmaktadır. Bu nedenle, bahsi geçen mahkeme hükmü kesin olmayıp, icra edilebilmesi için kanun yollarının tüketilmesi ve kararın kesinleşmesi gerekmektedir. Davacı tarafından ayrıca, ihtiyacı haciz kararı talep edilip Şirket'in taşınmaz malları üzerine ihtiyati haciz konulmuş olup sonrasında ihtiyati haczin Türkiye Vakıflar Bankası Türk A.O. tarafından düzenlenen 400.000.000 TL bedelli, kesin ve süresiz teminat mektubu üzerine kaydırılarak kaldırılmasına 14 Aralık 2022 tarihinde karar verilmiştir. Dosya hali hazırda İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi 15. Hukuk Dairesince istinaf incelemesindedir. 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda, anapara, faiz ve diğer masraflar dikkate alınarak 737.176.817 TL (31 Aralık 2022: 657.454.668 TL) karşılık ayrılmıştır. Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

	30.09.2023	31.12.2022
Faiz oranı	16,50%	18,50%
Enflasyon oranı	13,00%	70,00%
Reel iskonto oranları	3,10%	0,00%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	24.491.297	11.796.682
Hizmet maliyeti	1.129.121	2.784.415
Faiz maliyeti	567.376	4.567.627
Ödenen kıdem tazminatı	(18.796.398)	(4.927.216)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	10.269.789
Dönem Sonu	7.391.396	24.491.297

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen TRİK'ler**

Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	942.943.268	580.078.552
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	942.943.268	580.078.552

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)**• Verilen TRİK'ler (Devamı)**

Grup tarafından verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

			30.09.2023				31.12.2022
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	
Banka teminat mektupları TL	37.442.235	1,0000	37.442.235	443.198.702	1,0000	443.198.702	
Verilen teminat mektupları EURO	29.508.946	28,1540	830.794.866	6.627.109	19,9349	132.110.755	
Verilen teminat mektupları USD	1.219.618	25,8231	31.494.318	255.055	18,6983	4.769.095	
Verilen teminat mektupları CHF	1.500.000	28,8079	43.211.850	--	--	--	
Toplam			942.943.268			580.078.552	

• Alınan TRİK'ler

Grup tarafından alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

			30.09.2023				31.12.2022
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	
Banka teminat mektupları TL	87.540.929	1,0000	87.540.929	92.875.680	1,0000	92.875.680	
Teminat çek ve senetleri TL	1.830.305	1,0000	1.830.305	2.449.235	1,0000	2.449.235	
Diğer TL	30.176	1,0000	30.176	339.925	1,0000	339.925	
Toplam			89.371.234			95.664.840	

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	12.834.344	2.041.521
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintileri	4.930.729	3.515.430
Toplam	17.765.073	5.556.951

NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**• Amortisman ve İtfa Giderleri**

Grup'un amortisman ve itfa giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Satışların maliyeti (-)	61.878.011	52.612.693	21.452.718	17.147.264
Pazarlama giderleri (-)	92.543	1.906.818	61.297	1.069.000
Genel yönetim giderleri (-)	587.138	794.717	203.628	192.727
Toplam	62.557.692	55.314.228	21.717.643	18.408.991

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**• Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	52.677.630	154.537
Diğer KDV	17.089.036	--
Diğer	212.286	1.457
Toplam	69.978.952	155.994

• Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup'un diğer dönen kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	--	1.157.796
Gider tahakkukları	--	394.174
Diğer	--	21.164
Toplam	--	1.573.134

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**• Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2023 itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 135.000.000 TL (31 Aralık 2022: 135.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL tutarında 600 adet (31 Aralık 2022: 600 adet) A Grubu ve 13.499.999.400 adet (31 Aralık 2022: 13.499.999.400 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.

Şirket'in sermaye yapısının detayı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse oranı (%)	Toplam	Hisse oranı (%)	Toplam
Recep Gencer	38,22%	51.592.338	38,22%	51.592.338
Gençer Holding A.Ş.	5,67%	7.655.453	5,67%	7.655.453
Diğer gerçek ve tüzel kişiler	56,11%	75.752.209	56,11%	75.752.209
Ödenmiş sermaye	100%	135.000.000	100%	135.000.000
Sermaye düzeltme farkları		62.376.183		62.376.183
Toplam		197.376.183		197.376.183

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)**

Şirketin paylara ilişkin primler/(iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	7.941.611	7.941.611
Toplam	7.941.611	7.941.611

• **Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

Şirketin kâr zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(14.117.604)	(14.117.604)
Toplam	(14.117.604)	(14.117.604)

• **Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

Şirketin kâr zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	17.557.793	12.852.491
Toplam	17.557.793	12.852.491

• **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Şirketin kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	40.959.348	17.410.543
Toplam	40.959.348	17.410.543

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise 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.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Şirket'in geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları	1.455.983.518	434.559.251
Toplam	1.455.983.518	434.559.251

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	1.540.408.464	1.647.501.983	162.800.589	469.227.835
Yurtdışı satışlar	470.424.896	1.267.792.157	365.208.302	810.031.062
Brüt Satışlar	2.010.833.360	2.915.294.140	528.008.891	1.279.258.897
Satış iadeleri (-)	(486.950)	--	--	--
Net Satışlar	2.010.346.410	2.915.294.140	528.008.891	1.279.258.897
Satışların maliyeti (-)	(2.186.729.154)	(2.007.152.209)	(485.393.834)	(919.310.345)
Satışların Maliyeti (-)	(2.186.729.154)	(2.007.152.209)	(485.393.834)	(919.310.345)
BRÜT KAR/ZARAR	(176.382.744)	908.141.931	42.615.057	359.948.552

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(66.791.697)	(41.519.724)	(39.307.822)	(11.665.883)
Pazarlama giderleri (-)	(30.146.391)	(11.143.898)	(5.098.464)	(3.447.788)
Toplam	(96.938.088)	(52.663.622)	(44.406.286)	(15.113.671)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	207.369.971	296.966.038	17.570.661	103.004.356
Reeskont faiz gelirleri	1.491.342	4.384.546	(17.630)	2.581.160
Fiyat farkı ve hizmet gelirleri	799.844	678.826	760.760	145.132
Konusu kalmayan karşılıklar	54.839.256	--	17.677.223	(1.064.994)
Vergi, resim ve harç gelirleri	1.679.174	1.340.038	(20.074.622)	603.837
Hurda satış gelirleri ve hasar tazminatları	6.531.274	2.852.042	6.531.274	2.852.042
Diğer	30.569.017	8.405.206	21.948.823	4.026.097
Toplam	303.279.879	314.626.696	44.396.489	112.147.630

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Kur farkı giderleri	(259.298.365)	(407.649.218)	(17.909.840)	(99.018.431)
Reeskont faiz giderleri	(2.508.176)	(682.642)	21.164	79.194
Karşılık giderleri	(5.750.465)	(14.543.424)	30.458.893	(460.664)
Çalışmayan kısım gider ve zararları	(33.338.212)	--	(7.668.926)	--
Diğer	(14.241.192)	(7.851.136)	(10.449.580)	(2.970.433)
Toplam	(315.136.411)	(430.726.420)	(5.548.290)	(102.370.334)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar**

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	(1.255.092)	--	--	--
Toplam	(1.255.092)	--	--	--

• Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	1.683.167	--	1.683.167	--
Toplam	1.683.167	--	1.683.167	--

NOT 36 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**• Finansman Gelirleri**

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Faiz gelirleri	2.353.958	7.485.276	987.854	3.234.861
Finansman faaliyetinden kur farkı gelirleri	458.396.388	326.115.359	120.656.451	10.179.512
Diğer	--	41.235	--	(31.255)
Toplam	460.750.346	333.641.870	121.644.305	13.383.118

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Faiz giderleri	(95.736.289)	(58.798.322)	66.422.075	(20.223.535)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(684.028.014)	(464.405.806)	(333.400.261)	(89.791.906)
Diğer ⁽¹⁾	(10.642.193)	(4.350.540)	(6.593.297)	(1.888.152)
Toplam	(790.406.496)	(527.554.668)	(273.571.483)	(111.903.593)

⁽¹⁾ İlgili tutar banka ve teminat mektubu komisyon masraflarından oluşmaktadır.

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	--	(1.903.991)	--	(807.198)
Ertelenen vergi	--	380.798	--	161.439
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	(1.523.193)	--	(645.759)

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (Kayıpları)	--	2.442.706	--	2.732.519
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	4.705.302	--	4.369.134	--
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	4.705.302	--	4.369.134	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	4.705.302	2.442.706	4.369.134	2.732.519

NOT 38 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

• Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25'dir. (31.12.2022: %23).

Grup'un Kurumlar Vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	167.280	(15.636.737)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	167.280	(15.636.737)

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(446.661)	(504.166)	(193.743)	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(61.314.362)	(34.970.715)	(15.559.380)	34.868.627
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(61.761.023)	(35.474.881)	(15.753.123)	34.868.627

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)• **Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 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 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Yatırım indirimi	1.227.755.285	1.227.755.285	1.227.755.285	1.227.755.285
Dava karşılıkları	420.686.572	84.137.314	680.355.969	136.071.193
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.391.396	1.478.279	24.491.297	4.898.259
Şüpheli alacak karşılıkları	5.240.169	1.048.034	--	--
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.996.012	399.202	1.190.951	238.190
Kullanım hakkı varlıkları	750.090	150.018	--	--
TFRS9 Beklenen kredi zararları	--	--	2.263.382	226.338
Kur değerlemeleri	--	--	3.533.952	706.790
Kredi IRR	--	--	6.630.192	1.326.038
Alacaklar reeskontu	--	--	122.386	24.477
Ertelenen vergi varlıkları	1.663.819.524	1.314.968.133	1.946.343.414	1.371.246.570
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(120.070.894)	(24.014.179)	(120.070.894)	(24.014.179)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(172.987.608)	(17.298.761)	(149.388.082)	(14.938.808)
Hisse senedi değerlemesi	(17.557.793)	(3.511.559)	--	--
Borçlar reeskontu	(1.368.956)	(273.791)	(2.508.176)	(501.635)
Kur değerlemeleri	--	--	(2.586.438)	(517.288)
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	(452.266)	(90.453)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(311.985.251)	(45.098.289)	(275.005.856)	(40.062.365)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		1.269.869.843		1.331.184.207

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	(676.166.462)	509.990.906	(128.940.164)	290.960.329
Çıkarılmış Pay Adedi	135.000.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
Pay başına kazanç (TL)	(5,01)	3,78	(0,96)	2,16

NOT 41 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 42 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 43 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 44 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR**• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un kısa finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse senetleri ⁽¹⁾	17.578.825	12.873.523
Toplam	17.578.825	12.873.523

¹⁾ Grup'un hisse senetleri; GUBRF hisse senetlerinden oluşmaktadır. (31.12.2022: GUBRF)

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.09.2023 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

• Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 4)	255.555	1.510.647
Toplam	255.555	1.510.647

• Finansal Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	930.154.428	798.596.195
Kredi kartları	13.604	1.420
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	930.168.032	798.597.615
Banka kredileri	516.435.826	351.700.803
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	1.902.828	2.145.029
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	166.269	--
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	518.504.923	353.845.832
Banka Kredileri	1.041.637.876	586.385.541
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	55.985.348	53.635.536
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.464.472	--
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.099.087.696	640.021.077
Toplam finansal borçlanmalar	2.547.760.651	1.792.464.523

Grup'un döviz cinsinden banka kredilerinin faiz oranları %6-%11,84, TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranları ise %8,50-%11,55 arasındadır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR

- **Finansal Borçlanmalar (Devamı)**

Kısa ve uzun vadeli finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.448.672.955	1.152.443.446
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.099.087.696	640.021.077
Toplam	2.547.760.651	1.792.464.523

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	2.547.760.651	1.792.464.523
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(1.254.539.384)	(638.506.207)
Net Borç	1.293.221.267	1.153.958.316
Toplam Özkaynak	1.029.534.387	1.751.865.616
Borç/ Özsermaye Oranı	1,26	0,66

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

- **Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.09.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	124.015	54.185.178	--	69.835.403	1.254.539.384	1.378.683.980
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	124.015	54.185.178	--	69.835.403	1.254.539.384	1.378.683.980
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	890.379	--	--	--	890.379
- değer düşüklüğü	--	(890.379)	--	--	--	(890.379)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	124.057	1.806.347	--	14.589.292	638.506.207	655.025.903
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	124.057	1.806.347	--	14.589.292	638.506.207	655.025.903
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	699.307	--	--	--	699.307
- değer düşüklüğü	--	(699.307)	--	--	--	(699.307)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Likidite riski**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

30.09.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	2.707.002.484	2.707.002.484	(1.607.671.692)	(1.099.330.792)
Finansal Borçlar	2.547.760.651	2.547.760.651	(1.448.672.955)	(1.099.087.696)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.765.073	17.765.073	(17.765.073)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	141.476.760	141.476.760	(141.233.664)	(243.096)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	2.707.002.484	2.707.002.484	(1.607.671.692)	(1.099.330.792)

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	2.006.864.882	2.006.864.882	(1.366.600.709)	(640.264.173)
Finansal Borçlar	1.792.464.523	1.792.464.523	(1.152.443.446)	(640.021.077)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	5.556.951	5.556.951	(5.556.951)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	208.843.408	208.843.408	(208.600.312)	(243.096)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	2.006.864.882	2.006.864.882	(1.366.600.709)	(640.264.173)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski Yönetimi**

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	72.763.292	6.832	2.500.000	--	149.118.048	7.974.952	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.222.734.414	17.223.946	25.876.220	--	630.054.112	12.333.137	20.015.669	21.536
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	22.258.771	1.190.417	--	--
3. Diğer	131.698.234	1.166.277	3.436.710	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.427.195.939	18.397.055	31.812.930	--	801.430.931	21.498.506	20.015.669	21.536
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)	1.427.195.939	18.397.055	31.812.930	--	801.430.931	21.498.506	20.015.669	21.536
10. Ticari Borçlar	45.192.461	981.659	630.988	--	159.966.981	6.797.919	1.633.804	--
11. Finansal Yükümlülükler	930.154.427	23.028.348	10.324.116	--	764.234.719	38.737.174	1.933.322	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	52.500.056	1.917.691	--	--	32.623.627	1.585.206	146.691	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.027.846.944	25.927.698	10.955.104	--	956.825.327	47.120.299	3.713.817	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	991.706.062	--	34.160.833	--	530.623.222	--	26.569.953	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	737.176.817	1.020.213	22.881.838	1.500.000	660.492.370	1.246.081	30.377.020	1.500.000
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.728.882.879	1.020.213	57.042.671	1.500.000	1.191.115.592	1.246.081	56.946.973	1.500.000
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.756.729.823	26.947.911	67.997.775	1.500.000	2.147.940.919	48.366.380	60.660.790	1.500.000
19. Finansal durum tablosu Dışı 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 Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.329.533.884)	(8.550.856)	(36.184.844)	(1.500.000)	(1.346.509.988)	(26.867.874)	(40.645.121)	(1.478.464)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.461.232.118)	(9.717.133)	(39.621.555)	(1.500.000)	(1.368.768.759)	(28.058.291)	(40.645.121)	(1.478.464)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2023				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(23.409.422)	23.409.422	(23.409.422)	23.409.422
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(23.409.422)	23.409.422	(23.409.422)	23.409.422
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(105.046.413)	105.046.413	(105.046.413)	105.046.413
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(105.046.413)	105.046.413	(105.046.413)	105.046.413
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(4.497.555)	4.497.555	(4.497.555)	4.497.555
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(4.497.555)	4.497.555	(4.497.555)	4.497.555
TOPLAM (3+6+9)	(132.953.389)	132.953.389	(132.953.389)	132.953.389

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(50.238.357)	50.238.357	(50.238.357)	50.238.357
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(50.238.357)	50.238.357	(50.238.357)	50.238.357
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(81.025.642)	81.025.642	(81.025.642)	81.025.642
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(81.025.642)	81.025.642	(81.025.642)	81.025.642
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.986.778)	2.986.778	(2.986.778)	2.986.778
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(2.986.778)	2.986.778	(2.986.778)	2.986.778
TOPLAM (3+6+9)	(134.250.777)	134.250.777	(134.250.777)	134.250.777

30.09.2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 23.409.422 TL, Avro için 105.046.413 TL ve CHF için 4.497.555 TL daha yüksek / düşük olacaktır. (31.12.2022: ABD Doları için 50.238.357 TL, Avro için 81.025.642 TL ve CHF için 2.986.778 TL).

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	(2.547.760.651)	(1.792.464.523)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

• **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		
Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	17.578.825	--	255.555
Toplam	17.578.825	--	255.555

	31.12.2022		
Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	12.873.523	--	1.510.647
Toplam	12.873.523	--	1.510.647

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

NOT 48 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 49 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

• **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 Haziran 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 Kamuyu Aydınlatma Platformu (“KAP”) Açıklamaları ve Borsa İstanbul (“BİST”) Kararları;

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 verilmiştir.

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 ve İklim Değişikliği Bakanlığı (“Bakanlık”) onay sürecine aktarılmasını sağlamaktadır.

KAP duyurularında bahsi geçen hukuki süreç ile ilgili, 16 Temmuz 2021 tarihinde Balıkesir 1. İdare Mahkemesi tarafından yeni bir karar alınincaya 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 Ağustos 2021 başlangıç 11 Ağustos 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 Eylül 2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Aynı zamanda, Şirket bu süreçte üretim faaliyetlerine ara vermeden devam etmiştir.

BİST’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 Şirket faaliyetlerini kesintisiz olarak devam ettirmektedir.

BİST tarafından 3 Ocak 2022 tarihinden itibaren Şirket’in “Yıldız Pazar”da işlem görmeye başlamasına karar verilmiştir. Bu husus hakkında KAP üzerinden açıklama yapılarak kamuoyu bilgilendirilmiştir.

Süresi biten Geçici Faaliyet Belgesi’nin süresi dolmadan, Çevre İzin Belgesi’ne dönüştürülmesi için yapılan başvuru ve başvurunun güncel durumu hakkında, 19 Ağustos 2022 tarihinde KAP duyurusu yapılmış olup detaylar aşağıda belirtilmiştir.

NOT 49 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)**• Denetim, İdari Yaptırım Kararı ve Çevre İzin Süreci (Devamı)****Çevre İzin Belgesi**

Yukarıdaki açıklamalarımız doğrultusunda gerekli hazırlıklar tamamlanarak, Şirket tarafından 6 Şubat 2022 tarihinde, mevcut Geçici Faaliyet Belgesi'nin Çevre İzin Belgesi'ne dönüşmesi için Bakanlık'a başvuruda bulunulmuştur. Başvuru sonrası, Bakanlık incelemeleri neticesinde, muhtelif tarihlerde istenen ek belge ve bilgiler sunulmuş ve gerekli aksiyonlar tarafımızdan derhal alınmış olup, Şirket tesislerinde iyileştirme çalışmaları ve gerekli ölçümler yapılarak 10 Ağustos 2022 tarihinde Çevre İzin Belgesi için nihai başvurumuz yapılmıştır. Başvurumuz, Bakanlık tarafından değerlendirme aşamasında olup evraklarımız incelenmektedir.

Ayrıca, 9 Haziran 2022 tarihinde Bakanlık tarafından Marmara Eylem Planı kapsamında, Marmara denizine deşarj yapan tüm tesislerden (kuruluşlardan), Derin Deniz Deşarjı çalışması için istenilen İş Termin Planları da Şirket tarafından Bakanlık'a sunulmuştur.

10 Ağustos 2022 tarihinde yapılan başvuru sonrası, Bakanlık tarafından talep edilen ek bilgi ve belgeler tarafımızdan ivedikle sunulmuştur. Bilgi ve belgelerin değerlendirilmesi sonucu, Bakanlık ÇED İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü tarafından, 224588650.1.1 Belge numarası ile adımıza 5 Ocak 2024 tarihine kadar geçerli olan Geçici Faaliyet Belgesi düzenlenmiştir.

Değerlendirme

Şirket yönetiminin önümüzdeki kısa vadede, gerekli yasal yükümlülükleri yerine getirme ve "Çevre İzin Belgesi" alınarak bu sürecin olumlu şekilde sonuçlandırılmasını amaçlayan çalışmaları, Bakanlık nezdinde sistemli bir şekilde gerçekleştirilmeye devam etmektedir. Öngörümüz gerekli yasal işlemlerin kısa sürede sonuçlandırılacağı ve Çevre İzin Belgesi'nin alınacağı yönündedir.

NOT 50 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Bankalardaki nakit	1.254.539.384	638.506.207
-Vadesiz mevduat	949.804.856	229.158.491
-Vadeli mevduat	304.734.528	409.347.716
Toplam	1.254.539.384	638.506.207

Grup'un banka mevduatları üzerinde açılan davalar nedeniyle 13.000.000 Avro bloke bulunmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 46'da açıklanmıştır.

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
