

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
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.....	6-56

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
VARLIKLAR		9.577.337.395	12.313.263.143
Dönen Varlıklar		1.674.114.661	3.806.500.268
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	116.215.171	1.465.700.473
Finansal Yatırımlar	46	9.960.848	10.177.756
Ticari Alacaklar	7	11.214.321	534.788
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	349.646	430.302
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	10.864.675	104.486
Diğer Alacaklar	9	70.063.808	93.358.774
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	70.063.808	93.358.774
Stoklar	10	1.041.179.645	1.715.040.785
Peşin Ödenmiş Giderler	12	289.909.254	412.813.295
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	289.909.254	412.813.295
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	318.590	1.248.196
Diğer Dönen Varlıklar	29	135.253.024	107.626.199
Ara Toplam		1.674.114.661	3.806.500.268
Toplam Dönen Varlıklar		1.674.114.661	3.806.500.268
Duran Varlıklar		7.903.222.734	8.506.762.875
Finansal Yatırımlar	4	5.912.394	8.550.145
Diğer Alacaklar	9	60.897	82.735
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	60.897	82.735
Maddi Duran Varlıklar	14	6.920.899.581	7.044.054.375
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	330.772.572	339.152.161
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	2.200.444	2.492.430
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	2.200.444	2.492.430
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	643.376.846	1.112.431.029
Toplam Duran Varlıklar		7.903.222.734	8.506.762.875
TOPLAM VARLIKLAR		9.577.337.395	12.313.263.143

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
KAYNAKLAR		9.577.337.395	12.313.263.143
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.648.947.163	3.003.902.443
Kısa Vadeli Borçlanmalar	46	1.100.128.924	1.927.978.090
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	46	1.100.128.924	1.927.978.090
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	46	1.204.002.537	522.248.936
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	46	1.204.002.537	522.248.936
Ticari Borçlar	7	100.200.278	308.919.518
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	17.726.111	12.840.298
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	82.474.167	296.079.220
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	10.674.711	15.529.042
Diğer Borçlar	9	27.864.929	31.720.123
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	27.864.929	31.720.123
Ertelenmiş Gelirler	12	200.758.002	191.035.655
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	200.758.002	191.035.655
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	5.317.782	6.471.078
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.570.257	2.034.552
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.747.525	4.436.526
Ara Toplam		2.648.947.163	3.003.902.443
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.648.947.163	3.003.902.443
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.866.206.984	2.923.726.684
Uzun Vadeli Borçlanmalar	46	1.853.524.898	1.786.134.608
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	46	1.853.524.898	1.786.134.608
Diğer Borçlar	9	243.096	330.271
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	243.096	330.271
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	12.438.990	1.137.261.805
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	12.438.990	8.518.956
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	1.128.742.850
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.866.206.984	2.923.726.684
ÖZKAYNAKLAR		5.062.183.248	6.385.634.017
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.062.183.248	6.385.634.017
Ödenmiş Sermaye	30	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	2.027.873.802	2.027.873.802
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	32.022.897	32.380.602
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(8.466.657)	(8.466.657)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(8.466.657)	(8.466.657)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(8.466.657)	(8.466.657)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	4.267.679	1.798.168
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	4.267.679	1.798.168
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	30	4.267.679	1.798.168
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	285.591.345	285.233.640
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	3.911.456.758	5.959.584.901
Dönem Net Kârı/Zararı		(1.325.562.576)	(2.047.770.438)
Toplam Özkaynaklar		5.062.183.248	6.385.634.017
TOPLAM KAYNAKLAR		9.577.337.395	12.313.263.143

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2024 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Cari Dönem 01.07.2024 30.09.2024	Önceki Dönem 01.07.2023 30.09.2023
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	1.116.596.346	3.709.257.885	152.974.120	815.908.097
Satışların Maliyeti (-)	31	(936.516.987)	(4.516.978.494)	(109.226.657)	(926.440.611)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		180.079.359	(807.720.609)	43.747.463	(110.532.514)
BRÜT KAR (ZARAR)		180.079.359	(807.720.609)	43.747.463	(110.532.514)
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(84.651.549)	(117.012.296)	(25.444.628)	(62.060.886)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(12.019.821)	(52.732.694)	(2.011.593)	(926.948)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	297.860.445	555.676.649	156.670.813	60.916.304
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(1.300.986.956)	(563.933.612)	(502.765.665)	23.689.290
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(919.718.522)	(985.722.562)	(329.803.610)	(88.914.754)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	--	2.873.249	--	2.873.249
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	(1.877.505)	(1.874.919)	(279.541)	470.883
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(921.596.027)	(984.724.232)	(330.083.151)	(85.570.622)
Finansal Gelirler	36	37.437.003	843.888.752	(3.086.511)	200.432.269
Finansal Giderler (-)	36	(832.649.807)	(1.450.540.845)	(251.843.916)	(457.969.991)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		566.674.235	(38.349.418)	263.567.759	202.532.297
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(1.150.134.596)	(1.629.725.743)	(321.445.818)	(140.576.047)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(175.427.980)	(92.261.700)	(127.172.294)	196.688.588
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	39	--	(667.245)	--	(194.534)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	39	(175.427.980)	(91.594.456)	(127.172.294)	196.883.121
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
-Ana Ortaklık Payları	40	(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(9,82)	(12,76)	(3,32)	0,42
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	40	(9,82)	(12,76)	(3,32)	0,42
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		2.469.511	4.705.303	3.191.031	3.431.549
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		2.469.511	4.705.303	3.191.031	3.431.549
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	37	2.469.511	4.705.303	3.191.031	3.431.549
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	37	2.469.511	4.705.303	3.191.031	3.431.549
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		2.469.511	4.705.303	3.191.031	3.431.549
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.323.093.065)	(1.717.282.140)	(445.427.082)	59.544.090
-Ana Ortaklık Payları		(1.323.093.065)	(1.717.282.140)	(445.427.082)	59.544.090

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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												
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		135.000.000	2.027.873.802	32.380.602	(8.466.657)	1.798.168	285.233.640	5.959.584.901	(2.047.770.438)	6.385.634.017	6.385.634.017	
Transferler	30	--	--	--	--	--	357.705	(2.048.128.143)	2.047.770.438	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	2.469.511	--	--	(1.325.562.576)	(1.323.093.065)	(1.323.093.065)	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	--	(1.325.562.576)	(1.325.562.576)	(1.325.562.576)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	2.469.511	--	--	--	2.469.511	2.469.511	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	(357.704)	--	--	--	--	--	(357.704)	(357.704)	
30.09.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		135.000.000	2.027.873.802	32.022.897	(8.466.657)	4.267.679	285.591.345	3.911.456.758	(1.325.562.576)	5.062.183.248	5.062.183.248	
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		135.000.000	2.027.873.802	33.258.405	(18.392.045)	20.439.217	238.597.206	3.828.222.433	2.257.620.231	8.522.619.248	8.522.619.248	
Transferler	30	--	--	--	--	--	134.049.015	2.123.571.216	(2.257.620.231)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	4.705.303	--	--	(1.721.987.443)	(1.717.282.140)	(1.717.282.140)	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	--	(1.721.987.443)	(1.721.987.443)	(1.721.987.443)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	4.705.303	--	--	--	4.705.303	4.705.303	
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	(87.547.489)	--	--	(87.547.489)	(87.547.489)	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	(742.895)	--	--	--	--	--	(742.895)	(742.895)	
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		135.000.000	2.027.873.802	32.515.510	(18.392.045)	25.144.520	285.098.732	5.951.793.649	(1.721.987.443)	6.717.046.724	6.717.046.724	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2024 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01.2023 30.09.2023
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.338.908.844)	315.393.111
Dönem kâr/zararı (+/-)		(1.325.562.576)	(1.721.987.443)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	(1.325.562.576)	(1.721.987.443)
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		68.312.016	1.652.513.278
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	503.102.120	486.806.123
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	1.319	285.433
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.319	285.433
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	(818.686.904)	72.314.852
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	12.642.220	11.784.157
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(831.329.124)	60.530.695
Kar Payı (Gelini) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		-	(87.547.489)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	294.157.429	319.506.813
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(1.309.932)	(4.238.651)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	292.879.353	322.226.466
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	5.101.242	3.746.839
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(2.513.234)	(2.227.841)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	30	2.469.511	4.705.303
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	30	2.469.511	4.705.303
Vergi (Gelini) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	175.427.980	92.261.700
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	-	(2.873.249)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	-	(2.873.249)
Parasal (kazanç) /kayıpla ilgili düzeltmeler		(88.159.439)	767.053.791
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(76.857.547)	412.801.605
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(592.006)	(3.450.210)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(15.923.251)	(56.411.060)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(32.922)	42
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(15.890.329)	(56.411.102)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.347.085)	(55.246.111)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.347.085)	(55.246.111)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	32.760.345	883.977.179
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	12.535.209	(148.238.342)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(101.595.752)	(35.059.554)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	8.881.465	2.106.444
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(110.477.217)	(37.165.998)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(987.697)	12.208.122
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	4.498.605	(5.831.966)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.498.605	(5.831.966)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	60.146.213	(108.396.264)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(66.352.128)	(70.750.189)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(66.352.128)	(69.820.409)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	-	(929.780)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(1.334.108.107)	343.327.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(5.400.882)	(28.078.997)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	600.145	144.669
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(371.275.743)	(135.925.352)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	2.873.249
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	2.873.249
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(371.275.743)	(138.798.601)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(371.275.743)	(138.798.601)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		747.555.368	436.565.418
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	30	(357.705)	(742.895)
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	30	(357.705)	(742.895)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	2.106.159.287	2.093.182.441
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	2.106.159.287	2.093.182.441
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(1.066.676.793)	(1.337.886.313)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(1.066.676.793)	(1.337.886.313)
Ödenen Faiz	37	(292.879.353)	(322.226.466)
Alınan Faiz	37	1.309.932	4.238.651
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(962.629.219)	616.033.177
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(386.856.083)	(171.306.284)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.349.485.302)	444.726.893
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.465.700.473	1.429.366.689
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		116.215.171	1.874.093.582

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 30.09.2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 142’dir. (31.12.2023: 166) Şirket’in sermaye yapısına Not 31’de 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****• Uygulanan finansal raporlama standartları**

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

• 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.

• 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.

• Konsolidasyon Esasları

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

	30.09.2024	31.12.2023
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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

• Konsolidasyon Esasları

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.

• Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****• Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,0000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,35860	%268
30.09.2023	1.691,04	1,49385	%254

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

- **Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

- **Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

- **Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

- **Karşılaştırmalı rakamlar**

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)**

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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel 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)

Gelirlerin kaydedilmesi (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,
- İşlemle 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 satışı gerçekleştirmek 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 varlıklar (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 değerlemesinden 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 değerlemesine 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.

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 değer düşürebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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 gerçekleştirildiği dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan 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).

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

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

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 kiralayanın 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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

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.

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 yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

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.

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 aktifileride 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 aktifisi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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.

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

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 53). 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).

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

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.

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;

	30.09.2024	31.12.2023
ABD Doları / TL	34,0900	29,4382
Avro / TL	38,0180	32,5739
GBP / TL	45,5408	37,4417

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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
- ilişkili 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.

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

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 gerçekleştirildikleri 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)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

- Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme 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)
- 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 gerçekleştirilebilir 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 (31.12.2023: Yoktur).

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

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

		30.09.2024		31.12.2023
	Pay oranı	Pay Tutarı	Pay oranı	Pay Tutarı
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.	47%	60.434.958	47%	64.462.565
Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.	3%	14.109.307	3%	14.775.263
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	55%	5.137.991	55%	5.380.503
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	40%	276.336	40%	289.379
Defter değeri		79.958.592		84.907.710
Badetaş Bandırma Deniz Taş. A.Ş.		(59.936.892)		(61.582.302)
Bagasan Bagfaş Ambalaj San. A.Ş.		(14.109.307)		(14.775.263)
Değer düşüklüğü		(74.046.198)		(76.357.565)
Toplam		5.912.394		8.550.145

Şirket 8 Aralık 2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile yurt dışı iş geliştirme hedefleri doğrultusunda Gübre, Asit ticareti ve her türlü ithalat-ihracat işlemleri için Dubai Silicon Oasis Serbest Bölgesinde kurulacak BFertilizer International Trading FZCO ünvanlı şirkete %100 (yüzde yüz) kurucu tüzel pay sahibi olarak katılmasına oy birliği ile karar vermiştir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Ege Gübre Sanayi A.Ş.	349.646	430.302
Toplam	349.646	430.302

• İlişkili Taraplara Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraplara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	9.353.370	7.425.525
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	8.807.174	6.420.223
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	172.022	301.769
Borç Reeskontu (-)	(606.455)	(1.307.218)
Toplam	17.726.111	12.840.298

• Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	32.986.196	32.986.196
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	37.322.153	37.322.153
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	2.077.756	2.077.756
Toplam	72.386.105	72.386.105

30.09.2023	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	33.205.527	33.205.527
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	34.493.298	34.493.298
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	6.527.201	6.527.201
Toplam	74.226.026	74.226.026

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Mal ve Hizmet	Toplam
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	24.393	24.393
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	24.393	24.393
Toplam	48.786	48.786

30.09.2023	Mal ve Hizmet	Toplam
Ege Gübre Sanayi A.Ş.	63.156.762	63.156.762
Bagfaş Servis Pazarlama Ltd. Şti.	69.962	69.962
Bagfaş Teknik Müt. Ltd. Şti.	279.233	279.233
Toplam	63.505.957	63.505.957

• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

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

	30.09.2024	30.09.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	9.068.523	9.660.816
Toplam	9.068.523	9.660.816

NOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	10.865.566	105.538
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	349.646	430.302
Şüpheli ticari alacaklar	713.068	966.985
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(713.068)	(966.985)
Alacak reeskontu (-)	(891)	(1.052)
Toplam	11.214.321	534.788

Grup'un ticari alacaklarının vadesi 3 aydan kısadır kısadır (31 Aralık 2023: 3 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)**

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	(966.985)	(2.579.481)
Dönem içindeki artış	(1.319)	(16.904)
Enflasyon etkisi	255.236	1.629.401
Dönem Sonu	(713.068)	(966.985)

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	84.073.652	301.287.600
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	17.726.111	12.840.298
Borç senetleri	303.386	412.181
Borç reeskontu (-)	(1.902.871)	(5.620.561)
Toplam	100.200.278	308.919.518

Grup'un ticari borçlarının vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2023: 3 aydan kısadır.)

NOT 8 – FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	69.195.266	92.013.432
Verilen depozito ve teminatlar	340.972	463.246
Personelden alacaklar	527.570	882.096
Toplam	70.063.808	93.358.774

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	60.897	82.735
Toplam	60.897	82.735

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	9.440.254	18.798.618
Ödenecek vergi ve fonlar	4.609.526	526.123
Diğer boçlar	13.815.149	12.395.383
Toplam	27.864.929	31.720.123

• Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	243.096	330.271
Toplam	243.096	330.271

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	593.502.011	655.071.501
Yarı mamuller	141.280.107	178.725.088
Mamul	212.438.967	643.100.413
Diğer stoklar	93.958.560	238.143.783
Toplam	1.041.179.645	1.715.040.785

Grup'un stok değeri düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

Stokların üzerinde 15.000.000 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Stokların üzerinde 15.000.000 USD sigorta teminatı bulunmaktadır.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen avanslar	247.212.338	358.680.509
Gelecek aylara ait giderler	29.401.573	44.995.323
Verilen iş avansları	13.295.343	9.137.464
Toplam	289.909.254	412.813.295

- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan avanslar	200.758.002	191.035.655
Toplam	200.758.002	191.035.655

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2024
Arsalar	167.357.630	279.606	--	167.637.236	--	--	167.637.237
Binalar	1.502.318.455	--	--	1.502.318.455	--	--	1.502.318.455
Makine, tesis ve cihazlar	13.341.964.461	221.529.340	--	13.563.493.800	342.444.950	--	13.905.938.751
Taşıtlar	205.050.054	7.304.057	(11.872.260)	200.481.851	--	--	200.481.851
Demirbaşlar	143.380.164	15.568.532	--	158.948.697	533.034	--	159.453.052
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	454.122.775	2.988.927	--	457.111.702	--	--	457.111.703
Yapılmakta olan yatırımlar	739.204.449	130.098	--	739.334.547	28.297.759	--	767.632.306
Diğer maddi duran varlıklar	44.197.797	--	--	44.197.797	--	--	44.197.797
	16.597.595.784	247.800.561	(11.872.260)	16.833.524.085	371.275.743	--	17.204.771.152
Binalar	(783.963.448)	(38.453.390)	--	(822.416.838)	(24.262.201)	--	(846.679.038)
Makine, tesis ve cihazlar	(7.681.666.325)	(577.518.205)	--	(8.259.184.531)	(451.821.406)	--	(8.711.005.937)
Taşıtlar	(170.047.396)	(10.325.050)	11.872.260	(168.500.187)	(8.365.816)	--	(176.866.002)
Demirbaşlar	(134.340.013)	(2.863.325)	--	(137.203.339)	(4.119.173)	--	(141.293.833)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(350.804.847)	(8.751.376)	--	(359.556.224)	(5.656.379)	--	(365.212.603)
Diğer maddi duran varlıklar	(42.140.634)	(467.956)	--	(42.608.591)	(205.569)	--	(42.814.158)
Birikmiş amortisman	(9.162.962.664)	(638.379.301)	11.872.260	(9.789.469.709)	(494.430.543)	--	(10.283.871.571)
Net kayıtlı değeri	7.434.633.120			7.044.054.375			6.920.899.581

30.09.2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların toplam sigorta teminat tutarı 268.537.000 ABD Doları ve 5.461.000 TL'dir. (31.12.2023: 268.537.000 ABD Doları)

Grup'un amortisman giderlerinin dağılımı Not 29'da belirtilmiştir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2024
Maliyet							
Haklar	11.998.444	--	--	11.998.444	--	--	11.998.444
Toplam	11.998.444	--	--	11.998.444	--	--	11.998.444
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(8.784.361)	(721.656)	--	(9.506.014)	(291.986)	--	(9.798.000)
Toplam	(8.784.361)	(721.656)	--	(9.506.014)	(291.986)	--	(9.798.000)
Net kayıtlı değeri	3.214.083			2.492.430			2.200.444

NOT 18 – ŞEREFiYE

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**• Kullanım Hakkı Varlıkları**

Grup'un kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2024
Arsalar	387.178.946	--	--	387.178.946	--	--	387.178.946
Toplam	387.178.946	--	--	387.178.946	--	--	387.178.946
Arsalar	(36.853.999)	(11.172.787)	--	(48.026.784)	(8.379.591)	--	(56.406.375)
Birikmiş amortisman	(36.853.999)	(11.172.787)	--	(48.026.784)	(8.379.591)	--	(56.406.375)
Net kayıtlı değer	350.324.947			339.152.161			330.772.572

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(713.068)	(966.985)
Toplam	(713.068)	(966.985)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

30.09.2024						
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%	
31.12.2023						
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%	

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.09.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2023 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	2.570.257	2.034.552
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	2.570.257	2.034.552
Dava karşılıkları	2.747.525	4.436.526
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	2.747.525	4.436.526
Toplam kısa vadeli karşılıklar	5.317.782	6.471.078

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 55 adet dava olup bunlarla ilgili 2.747.525 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 56 adet dava, 4.436.526 TL).

- Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem karşılığı	12.438.990	8.518.956
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12.438.990	8.518.956
Dava karşılıkları	--	1.128.742.850
Toplam diğer uzun vadeli karşılıklar	--	1.128.742.850
Toplam uzun vadeli karşılıklar	12.438.990	1.137.261.805

Uzun vadeli dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	1.128.742.850	1.471.784.912
Dönem içindeki azalış	(469.868.879)	--
Dönem içindeki artış	--	235.522.699
Enflasyon etkisi	(658.873.971)	(578.564.761)
Dönem Sonu	--	1.128.742.850

NOT 25 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**• 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.

İstinaf incelemesini gerçekleştiren İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi 15. Hukuk Dairesi'nin tebliğ edilen kararı ile istinaf başvurusunun reddine karar verilmiş olup işbu karara karşı yasal süresi içerisinde temyiz kanun yoluna başvurulmuştur. Yapılan temyiz incelemesi sonucunda, Yargıtay 6. Hukuk Dairesi'nin E. 2023/3007K. 2023/4212 sayılı ve 12 Aralık 2023 tarihli kararı ile temyiz başvurumuzun reddine karar verilmiş ve tenfiz kararı kesinleşmiştir.

31 Aralık 2023: 1.128.742.850 TL karşılık ayrılmıştır. Kararda hükmedilen ödemeler ayrılan karşılıktan karşılanmak üzere ThyssenKrupp Industrial Solutions AG'ye yapılmıştır.

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23.490 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2024	31.12.2023
Faiz oranı	22,00%	22,00%
Enflasyon oranı	19,00%	19,00%
Reel iskonto oranı	2,52%	2,52%

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 2024 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	8.518.956	54.826.474
Hizmet maliyeti	11.450.829	5.950.898
Faiz maliyeti	118.666	1.030.609
Ödenen kıdem tazminatı	(5.400.882)	(18.502.661)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(13.233.850)
Enflasyon farkı	(2.248.579)	(21.552.515)
Dönem Sonu	12.438.990	8.518.956

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen TRİK'ler**

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

	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	29.382.182	1.460.132.449
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	29.382.182	1.460.132.449
Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2024			31.12.2023		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Banka teminat mektupları TL	29.382.182	1,0000	29.382.182	34.176.667	1,0000	34.176.667
Verilen teminat mektupları EURO	--	--	--	40.090.955	32,5739	1.305.918.744
Verilen teminat mektupları USD	--	--	--	1.656.977	29,4382	48.778.425
Verilen teminat mektupları CHF	--	--	--	2.037.905	34,9666	71.258.613
Toplam			29.382.182			1.460.132.449

• Alınan TRİK'ler

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

	30.09.2024			31.12.2023		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Banka teminat mektupları TL	32.027.932	1,0000	32.027.932	54.513.009	1,0000	54.513.009
Banka teminat mektupları USD	338.290	34,0900	11.532.321	1.642.388	29,4382	48.348.961
Banka teminat mektupları EURO	11.492.687	38,0180	436.928.993	38.026.697	32,5739	1.238.677.812
Teminat çek ve senetleri TL	1.438.446	1,0000	1.438.446	2.090.138	1,0000	2.090.138
Teminat çek ve senetleri USD	--	--	--	40.997	29,4382	1.206.884
Teminat çek ve senetleri EURO	59.234	38,0180	2.251.973	627.244	32,5739	20.431.786
Toplam			484.179.664			1.365.268.591

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintileri	7.207.020	10.467.740
Personele borçlar	3.467.691	5.061.302
Toplam	10.674.711	15.529.042

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- Amortisman ve İtfa Giderleri

Grup'un amortisman ve itfa giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Satışların maliyeti (-)	(498.485.392)	(483.895.090)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.324.742)	(2.316.951)
Pazarlama giderleri (-)	(291.986)	(594.082)
Toplam	(503.102.120)	(486.806.123)

NOT 29 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	129.220.405	100.597.130
Diğer KDV	6.032.619	6.961.030
Diğer	--	68.039
Toplam	135.253.024	107.626.199

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 135.000.000 TL (31 Aralık 2023: 135.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL tutarında 600 adet (31 Aralık 2023: 600 adet) A Grubu ve 13.499.999.400 adet (31 Aralık 2023: 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.

Grup'un sermaye yapısının detayı aşağıdaki gibidir;

		30.09.2024		31.12.2023
Hissedarlar	Hisse oranı (%)	Toplam	Hisse oranı (%)	Toplam
Recep Gençer	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 veya tüzel kişiler	56,11%	75.752.209	56,11%	75.752.209
Ödenmiş sermaye	100%	135.000.000	100%	135.000.000

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	135.000.000	2.027.873.802	2.162.873.802
Paylara ilişkin primler/iskontolar	6.944.115	25.078.782	32.022.897
Yasal yedekler	41.956.844	243.634.501	285.591.345

30 Eylül 2024 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	135.000.000	3.097.412.534	3.232.412.534
Paylara ilişkin primler/iskontolar	6.944.115	27.783.331	34.727.446
Yasal yedekler	41.956.844	382.310.774	424.267.618

• Sermaye Düzeltme Farkları

Grup'un sermaye düzeltme farkları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları	2.027.873.802	2.027.873.802
Toplam	2.027.873.802	2.027.873.802

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

Grup'un paylara ilişkin primler/(iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	32.022.897	32.380.602
Toplam	32.022.897	32.380.602

• Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

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

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(8.466.657)	(8.466.657)
Toplam	(8.466.657)	(8.466.657)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

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

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	4.267.679	1.798.168
Toplam	4.267.679	1.798.168

• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	285.591.345	285.233.640
Toplam	285.591.345	285.233.640

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.

• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları	3.911.456.758	5.959.584.901
Toplam	3.911.456.758	5.959.584.901

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.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	613.649.254	2.922.832.609	62.147.116	229.982.419
Yurtdışı satışlar	502.947.092	787.394.060	90.827.004	585.925.678
Brüt Satışlar	1.116.596.346	3.710.226.670	152.974.120	815.908.097
Satış iadeleri (-)	--	(968.785)	--	--
Net Satışlar	1.116.596.346	3.709.257.885	152.974.120	815.908.097
Satışların maliyeti (-)	(936.516.987)	(4.516.978.494)	(109.226.657)	(926.440.611)
Satışların Maliyeti (-)	(936.516.987)	(4.516.978.494)	(109.226.657)	(926.440.611)
BRÜT KAR/ZARAR	180.079.359	(807.720.609)	43.747.463	(110.532.514)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2023: 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:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(84.651.549)	(117.012.296)	(25.444.628)	(62.060.886)
Pazarlama giderleri (-)	(12.019.821)	(52.732.694)	(2.011.593)	(926.948)
Toplam	(96.671.370)	(169.744.990)	(27.456.221)	(62.987.834)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	157.200.532	375.140.868	48.310.657	14.943.611
Konusu kalmayan karşılıklar	9.393.453	81.921.619	(6.331.723)	9.536.812
Fiyat farkı ve hizmet gelirleri	5.720.617	17.853.254	696.910	17.777.124
Vergi, resim ve harç gelirleri	3.217.509	4.089.244	1.375.408	(38.283.152)
Reeskont faiz gelirleri	2.513.234	2.227.841	(1.348.066)	(711.359)
Diğer	119.815.100	74.443.822	113.967.626	57.653.268
Toplam	297.860.445	555.676.649	156.670.813	60.916.304

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Çalışmayan kısım gider ve zararları	(834.169.867)	(58.014.623)	(359.328.678)	(8.681.504)
Karşılık giderleri	(317.730.787)	(1.047.739)	(41.553.743)	68.542.064
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(75.365.397)	(471.539.668)	(64.505.213)	(14.987.758)
Reeskont faiz giderleri	(5.101.242)	(3.746.839)	453.867	1.114.233
Diğer	(68.619.663)	(29.584.743)	(37.831.898)	(22.297.745)
Toplam	(1.300.986.956)	(563.933.612)	(502.765.665)	23.689.290

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	--	2.873.249	--	2.873.249
Toplam	--	2.873.249	--	2.873.249

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	(1.877.505)	(1.874.919)	(279.541)	470.883
Toplam	(1.877.505)	(1.874.919)	(279.541)	470.883

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Faiz gelirleri	1.309.932	4.238.651	99.448	1.524.577
Finansman faaliyetinden kur farkı gelirleri	36.127.071	839.650.101	(3.185.959)	198.907.691
Toplam	37.437.003	843.888.752	(3.086.511)	200.432.269

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Faiz giderleri	(292.879.353)	(322.226.466)	(144.581.909)	(10.804.713)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(520.678.275)	(1.092.495.189)	(104.470.754)	(419.121.908)
Diğer ⁽¹⁾	(19.092.179)	(35.819.189)	(2.791.253)	(28.043.369)
Toplam	(832.649.807)	(1.450.540.845)	(251.843.916)	(457.969.991)

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

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	2.469.510	4.705.303	3.191.030	3.431.549
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	2.469.510	4.705.303	3.191.030	3.431.549
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	2.469.510	4.705.303	3.191.030	3.431.549

NOT 38 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**• Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un 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. 30.09.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’tir. (31.12.2023: %25).

Grup’un Kurumlar Vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	318.590	1.248.196
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	318.590	1.248.196

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	(667.245)	--	(194.534)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(175.427.980)	(91.594.456)	(127.172.294)	196.883.121
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(175.427.980)	(92.261.700)	(127.172.294)	196.688.588

• Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. 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 2023 ve 2024 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve 2024 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Yatırım indirimi	1.227.755.285	1.227.755.285	1.668.032.511	1.668.032.511
İndirilebilir mali zarar	1.087.994.010	271.998.503	--	--
Kıdem tazminatı karşılıkları	12.438.990	3.109.748	8.518.956	2.129.739
Peşin ödenmiş giderler	7.612.904	1.903.226	--	--
Dava karşılıkları	2.747.525	686.881	642.801.986	160.700.497
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.570.257	642.564	2.034.552	508.638
Finansal yatırımlar	359.398	89.850	383.093	95.773
Alacaklar reeskontu	2.050	513	5.309	1.328
Şüpheli alacak karşılıkları	13.761	3.440	6.876.624	1.719.156
Kur değerlemesi	--	--	16.076.902	4.019.225
Ertelenen vergi varlıkları	2.341.494.181	1.506.190.009	2.344.729.933	1.837.206.868
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.951.109.591)	(737.777.398)	(2.278.690.473)	(569.672.618)
Stoklar enflasyon muhasebesi	(133.280.863)	(33.320.216)	(315.650.152)	(78.912.538)
Kullanım hakkı varlıkları	(270.749.452)	(67.687.363)	(259.700.435)	(64.925.109)
Kredi IRR	(83.663.603)	(20.915.901)	(25.251.418)	(6.312.854)
Hisse senedi değerlemesi	(9.939.816)	(2.484.954)	(10.149.183)	(2.537.296)
Borçlar reeskontu	(2.509.326)	(627.332)	(6.927.780)	(1.731.945)
Peşin ödenmiş giderler	--	--	(2.733.915)	(683.479)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.451.252.651)	(862.813.163)	(2.899.103.354)	(724.775.839)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		643.376.846		1.112.431.029

NOT 40 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	(1.325.562.576)	(1.721.987.443)	(448.618.113)	56.112.541
Çıkarılmış Pay Adedi	135.000.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
Pay başına kazanç (TL)	(9,82)	(12,76)	(3,32)	0,42
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	(9,82)	(12,76)	(3,32)	0,42

NOT 41 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 42 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 43 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkisi 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 Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NOT 45 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2023: Yoktur).

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR**• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un kısa finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senetleri ⁽¹⁾	9.960.848	10.177.756
Toplam	9.960.848	10.177.756

1) Grup'un hisse senetleri; GUBRF hisse senetlerinden oluşmaktadır. (31.12.2023: GUBRF)

Grup'un, 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 30.09.2024 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 4)	5.912.394	8.550.145
Toplam	5.912.394	8.550.145

• Finansal Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	1.100.106.750	1.927.959.073
Kredi kartları	22.174	19.016
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.100.128.924	1.927.978.090
Banka kredileri	1.198.139.940	517.811.511
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	5.320.231	3.193.305
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	542.366	1.244.119
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.204.002.537	522.248.936
Banka Kredileri	1.798.624.140	1.708.500.584
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	54.702.889	76.258.421
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	197.869	1.375.602
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.853.524.898	1.786.134.608
Toplam finansal borçlanmalar	4.157.656.359	4.236.361.633

Grup'un döviz cinsinden banka kredilerinin faiz oranları %7,42-%11,84, TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranı ise %44,44'tür. (31.12.2023: Grup'un döviz cinsinden banka kredilerinin faiz oranları %6-%11,84, TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranı ise %8,50'dir)

Kısa ve uzun vadeli finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.304.131.461	2.450.227.025
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.853.524.898	1.786.134.608
Toplam	4.157.656.359	4.236.361.633

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	4.157.656.359	4.236.361.633
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(116.215.171)	(1.465.700.473)
Net Borç	4.041.441.188	2.770.661.159
Toplam Özkaynak	5.062.183.248	6.385.634.017
Borç/ Özsermaye Oranı	0,80	0,43

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
30.09.2024	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	349.646	10.864.675	--	70.124.705	116.215.171	197.554.197
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	349.646	10.864.675	--	70.124.705	116.215.171	197.554.197
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	--	713.068	--	--	--	713.068
- değer düşüklüğü	--	(713.068)	--	--	--	(713.068)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
31.12.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	430.302	104.486	--	93.441.509	1.465.700.473	1.559.676.771
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	430.302	104.486	--	93.441.509	1.465.700.473	1.559.676.771
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	--	966.985	--	--	--	966.985
- değer düşüklüğü	--	(966.985)	--	--	--	(966.985)
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 edilememe 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – 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.

30.09.2024	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	4.296.639.373	4.296.639.373	(2.442.871.379)	(1.853.767.994)
Finansal Borçlar	4.157.656.359	4.157.656.359	(2.304.131.461)	(1.853.524.898)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10.674.711	10.674.711	(10.674.711)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	128.308.303	128.308.303	(128.065.207)	(243.096)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	4.296.639.373	4.296.639.373	(2.442.871.379)	(1.853.767.994)

31.12.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	4.592.860.588	4.592.860.588	(2.806.395.709)	(1.786.464.879)
Finansal Borçlar	4.236.361.633	4.236.361.633	(2.450.227.025)	(1.786.134.608)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.529.042	15.529.042	(15.529.042)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	340.969.913	340.969.913	(340.639.642)	(330.271)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	4.592.860.588	4.592.860.588	(2.806.395.709)	(1.786.464.879)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – 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:

	30.09.2024			31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacaklar	240.561	7.057	--	9.496	323	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	88.838.633	2.430.865	157.043	1.436.589.734	24.810.903	21.679.926	48
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	182.104.621	130.669	4.672.790	341.273.889	1.748.309	8.896.902	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	271.183.816	2.568.591	4.829.832	1.777.873.119	26.559.535	30.576.828	48
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)	271.183.816	2.568.591	4.829.832	1.777.873.119	26.559.535	30.576.828	48
10. Ticari Borçlar	27.195.967	161.424	570.599	64.003.332	1.270.528	810.172	--
11. Finansal Yükümlülükler	2.363.728.500	47.556.310	19.531.114	2.400.805.555	54.199.616	24.478.460	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	235.735.855	4.077.168	2.544.721	7.649.500	257.107	1.704	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	2.626.660.321	51.794.902	22.646.433	2.472.458.387	55.727.252	25.290.337	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	1.656.788.707	28.307.807	18.196.001	1.652.994.974	5.726.279	45.403.867	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	1.128.742.849	1.386.065	31.087.343	2.037.905
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.656.788.707	28.307.807	18.196.001	2.781.737.824	7.112.343	76.491.210	2.037.905
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.283.449.028	80.102.709	40.842.434	5.254.196.211	62.839.595	101.781.547	2.037.905
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)	(4.012.265.212)	(77.534.118)	(36.012.602)	(3.476.323.092)	(36.280.060)	(71.204.719)	(2.037.857)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.012.265.212)	(77.534.118)	(36.012.602)	(3.476.323.092)	(36.280.060)	(71.204.719)	(2.037.857)

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – 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
30.09.2024				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(264.313.810)	264.313.810	(264.313.810)	264.313.810
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(264.313.810)	264.313.810	(264.313.810)	264.313.810
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(136.912.711)	136.912.711	(136.912.711)	136.912.711
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(136.912.711)	136.912.711	(136.912.711)	136.912.711
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(401.226.521)	401.226.521	(401.226.521)	401.226.521

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2023				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(106.801.967)	106.801.967	(106.801.967)	106.801.967
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(106.801.967)	106.801.967	(106.801.967)	106.801.967
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(231.941.539)	231.941.539	(231.941.539)	231.941.539
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(231.941.539)	231.941.539	(231.941.539)	231.941.539
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(7.125.693)	7.125.693	(2.986.778)	2.986.778
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(7.125.693)	7.125.693	(2.986.778)	2.986.778
TOPLAM (3+6+9)	(345.869.199)	345.869.199	(341.730.284)	341.730.284

30.09.2024 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 264.313.810 TL, Avro için 136.912.711 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2023: ABD Doları için 106.801.967 TL, Avro için 231.941.539 TL ve CHF için 7.125.693 TL).

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – 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	
	30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	9.960.848	10.177.756
Finansal yükümlülükler	(4.157.656.359)	(4.236.361.633)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

NOT 48 – 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.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – 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 değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme 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 değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		
Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	9.960.848	--	5.912.394
Toplam	9.960.848	--	5.912.394

	31.12.2023		
Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar	10.177.756	--	8.550.145
Toplam	10.177.756	--	8.550.145

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

NOT 49 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 50 – 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**

Çevre İzin Belgesi

Şirket, 05.01.2024 tarihinde Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından Çevre İzin ve Lisans Belgesini almıştır.

BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 51 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 52 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Bankalardaki nakit	116.215.171	1.465.700.473
-Vadesiz mevduat	115.930.789	1.375.335.366
-Vadeli mevduat	284.382	90.365.108
Toplam	116.215.171	1.465.700.473

Grup'un banka mevduatları üzerinde açılan davalar nedeniyle 5.300.000 Avro bloke bulunmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 47'da açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerlerinin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1-90 gün	284.382	90.365.108
Nakit ve nakit benzerleri	284.382	90.365.108

NOT 54 – 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.
