

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE
DİPNOTLARI

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
BİLGİLER VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-32

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.562.284.418	1.308.808.870
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.100.059.958	553.187.514
Finansal Yatırımlar	5	120.014.780	160.985.956
Ticari Alacaklar		122.745.054	135.004.737
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	76.179	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	122.668.875	135.004.737
Diğer Alacaklar		39.145.610	2.960.904
Stoklar	8	21.554.018	335.903.559
Peşin Ödenmiş Giderler	9	43.740.667	27.888.826
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		12.874.450	9.799
Diğer Dönen Varlıklar	11	102.149.881	92.867.575
Duran Varlıklar		5.356.364.776	4.983.966.941
Finansal Yatırımlar	5	381.383	385.365
Kullanım Hakkı Varlıkları		10.068.971	14.222.983
Maddi Duran Varlıklar	10	4.429.525.990	4.177.318.190
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		459.934.236	459.414.460
- Şerefiye		456.017.007	456.017.006
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.917.229	3.397.454
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	282.378.916	332.357.056
Peşin Ödenmiş Giderler	9	174.075.280	268.887
TOPLAM VARLIKLAR		6.918.649.194	6.292.775.811

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Ege Gübre Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır.

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		183.796.899	493.539.170
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	652.245	777.443
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	9.969.155	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	15.848.334	18.098.938
Ticari Borçlar		81.880.408	350.149.215
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	2.249.946	3.485.305
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	79.630.462	346.663.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.163.121	27.457.190
Diğer Borçlar		9.709.329	30.170.488
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	40.592	55.148
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		9.668.737	30.115.340
Ertelenmiş Gelirler		1.719.599	9.696.524
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	3.774.373	14.628.027
Kısa Vadeli Karşılıklar		36.080.335	42.561.345
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		15.009.261	17.618.934
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	21.071.074	24.942.411
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.012.863.043	134.119.463
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	853.025.000	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	31.866.573	49.949.440
Uzun Vadeli Karşılıklar		64.244.258	64.671.738
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		64.244.258	64.671.738
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		63.727.212	19.498.285
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.196.659.942	627.658.633
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.721.989.252	5.665.117.178
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.721.989.252	5.665.117.178
Ödenmiş Sermaye	14	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	1.693.232.990	1.693.232.990
Paylara İlişkin Primler	14	23.616.900	23.616.900
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(9.403.464)	(21.377.114)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(9.403.464)	(21.377.114)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		187.583.443	160.409.511
Diğer Yedekler		6.142.751	8.298.510
Geçmiş Yıllar Karları		3.536.440.048	3.197.989.623
Net Dönem Karı		184.376.584	502.946.758
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		6.918.649.194	6.292.775.811

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	1.878.627.000	550.612.847	2.343.717.770	648.547.338
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.065.838.148)	(207.734.086)	(1.529.281.939)	(343.772.766)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		812.788.852	342.878.761	814.435.831	304.774.572
Brüt Kar		812.788.852	342.878.761	814.435.831	304.774.572
Pazarlama Giderleri (-)	16	(9.338.440)	(4.988.907)	(6.878.927)	(2.825.572)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(390.639.435)	(113.778.475)	(385.639.647)	(133.682.811)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	143.978.471	65.592.648	204.773.956	45.153.593
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(24.645.897)	(4.044.960)	(71.027.969)	(19.875.364)
Esas Faaliyet Karı		532.143.551	285.659.067	555.663.244	193.544.418
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		60.708.600	17.217.573	100.677.625	17.726.052
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(10.569.930)	(4.798.674)	(69.170.926)	(9.027.251)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		582.282.221	298.077.966	587.169.943	202.243.219
Finansman Gelirleri	18	34.047.626	12.233.032	22.408.300	7.606.498
Finansman Giderleri (-)	18	(36.643.445)	(8.594.963)	(100.270.227)	(27.180.145)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(266.425.363)	(155.563.925)	(127.364.251)	(108.543.332)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		313.261.039	146.152.110	381.943.765	74.126.240
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(128.884.455)	(14.347.056)	(463.701.994)	(176.292.557)
- Dönem Vergi Gideri	13	(37.670.802)	10.066.307	(105.365.963)	(52.977.826)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	13	(91.213.653)	(24.413.363)	(358.336.031)	(123.314.731)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		184.376.584	131.805.054	(81.758.229)	(102.166.317)
DÖNEM KARI		184.376.584	131.805.054	(81.758.229)	(102.166.317)
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		184.376.584	131.805.054	(81.758.229)	(102.166.317)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,0184	0,0132	(0,0204)	(0,0255)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		11.973.650	10.610.891	(1.918.108)	5.818.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		11.973.650	10.610.891	(1.918.108)	5.818.554
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		14.967.063	13.263.613	(2.397.634)	7.273.194
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergi		(2.993.413)	(2.652.722)	479.526	(1.454.640)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		11.973.650	10.610.891	(1.918.108)	5.818.554
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		196.350.234	142.415.945	(83.676.337)	(96.347.763)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		196.350.234	142.415.945	(83.676.337)	(96.347.763)

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	40.000.000	1.671.716.786	23.616.900	131.328.803	11.170.233	(22.969.822)	2.065.159.798	1.360.015.149	5.280.037.847	-	5.280.037.847	-	5.280.037.847
Transferler	-	-	-	29.080.707	-	-	1.330.934.442	(1.360.015.149)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.918.108)	-	(81.758.229)	(83.676.337)	-	(83.676.337)	-	(83.676.337)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(93.185.101)	-	(93.185.101)	-	(93.185.101)	-	(93.185.101)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	-	-	(2.147.890)	-	-	-	(2.147.890)	-	(2.147.890)	-	(2.147.890)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	40.000.000	1.671.716.786	23.616.900	160.409.510	9.022.343	(24.887.930)	3.302.909.139	(81.758.229)	5.101.028.519	-	5.101.028.519	-	5.101.028.519
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	100.000.000	1.693.232.990	23.616.900	160.409.511	8.298.510	(21.377.114)	3.197.989.623	502.946.758	5.665.117.178	-	5.665.117.178	-	5.665.117.178
Transferler	-	-	-	27.173.932	-	-	475.772.826	(502.946.758)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	11.973.650	-	184.376.584	196.350.234	-	196.350.234	-	196.350.234
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(137.322.401)	-	(137.322.401)	-	(137.322.401)	-	(137.322.401)
Diğer değişiklikler nedeniyle azalış	-	-	-	-	(2.155.759)	-	-	-	(2.155.759)	-	(2.155.759)	-	(2.155.759)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	100.000.000	1.693.232.990	23.616.900	187.583.443	6.142.751	(9.403.464)	3.536.440.048	184.376.584	5.721.989.252	-	5.721.989.252	-	5.721.989.252

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		184.376.584	(81.758.229)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		614.255.737	645.034.165
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	13	128.884.455	463.701.994
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	213.372.328	212.826.910
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		44.842.850	24.414.949
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.021.954	1.723.666
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	18	(34.047.626)	(22.408.300)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	18	43.714.788	72.993.063
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21	16.360.753	11.541.896
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar		(9.332.475)	(1.804.277)
Parasal pozisyon kayıpları/kazançları		187.083.209	54.582.346
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		22.355.501	(172.538.082)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(222.403.588)	197.181.801
Ticari alacaklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	11.997.217	3.037.252
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	314.349.541	89.512.954
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	(189.658.234)	(26.475.300)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(58.331.663)	(22.994.584)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	(269.028.295)	173.659.412
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(20.461.160)	(17.136.075)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(3.294.069)	(5.602.871)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		(7.976.925)	3.181.013
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(86.344.802)	(88.515.742)
Vergi ödemeleri	13	(64.133.766)	(49.203.398)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.032.555)	(33.729.741)
Diğer nakit çıkışları		(13.178.481)	(5.582.603)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		489.883.931	671.941.995
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(493.271.232)	(209.855.652)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	42.668.403	20.708.609
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(450.602.829)	(189.147.043)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	876.726.823	27.661.658
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(125.198)	(173.157.585)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.623.373)	(9.407.075)
Ödenen temettüleri		(137.322.401)	(93.185.101)
Alınan faizler	18	34.047.626	22.408.300
Ödenen faizler	18	(33.745.633)	(47.310.876)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		732.957.844	(272.990.679)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		772.238.946	209.804.273
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		772.238.946	209.804.273
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		553.615.621	496.783.552
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(226.109.717)	(219.152.595)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		1.099.744.850	487.435.230

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Gübre Sanayii A.Ş. Topluluğu ('Topluluk') Ege Gübre Sanayii A.Ş. ('Şirket') ile bir bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

Topluluk'un ana faaliyet konusu; kompoze gübre ve organik çözücüler üretimi ve satışlarıdır. Topluluk ayrıca, iskele yükleme, boşaltma ve depolama hizmeti de sunmaktadır. Tank Çiftliği Tesisleri'nde üçüncü şahıslara petrol ürünleri depolama hizmeti verilmektedir. Şirket, 11 Ocak 1973 tarihinde kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir.

Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Ege Perla B Kule Çınarlı Mah. Ozan Abay Cad. No:10 K:8 Daire:81 Konak/İzmir – Türkiye.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlıdır ve hisseleri 6 Ocak 1986 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024 Pay Oranı	31 Aralık 2023 Pay Oranı
Gencer Holding A.Ş.	40,77%	40,77%
Recep Gencer	13,12%	13,12%
Diğer (*)	46,11%	46,11%
	%100,00	%100,00

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

Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisse senedi sahiplerinin Genel Kurul toplantılarında geçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

Topluluk Personel Yapısı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aylık ücretli	468	488
Saat ücretli	48	51
	516	539

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyet grupları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet Konusu
TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş. ('TCE EGE')	Konteyner Elleçleme, Yükleme, Boşaltma ve Terminalcilik Hizmetleri

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

Şirket Ünvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
TCE EGE	100%	100%	100%	100%

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

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	Faaliyet Konusu
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti *	Yükleme ve boşaltma hizmetleri
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.**	Klavuz ve römorkör hizmetleri

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

* İştirak oranı %94'tür. Şirket, finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

** İştirak oranı %17'dir. Şirket, finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, Topluluk'un konsolide finansal tablolarına göre parasal önemlilik arz etmeyen bağlı ortaklık, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler, Topluluk'un konsolide finansal tablolarında, finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmışlardır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Topluluk, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 20).

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Topluluk'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 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.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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 tarihli ara dönem özet konsolide finansal bilgiler hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, konsolide 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 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	1.000	%343
31.12.2023	1.859,38	1.359	%268
30.09.2023	1.691,04	1.494	%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.
- 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.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide 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 konsolide kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Konsolide Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide 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.

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

Konsolide Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un cari dönem özet konsolide finansal bilgileri önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akım ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal bilgilerin sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet konsolide finansal bilgiler ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarındaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluk'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartları'ndaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Topluluk yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde etkisi değerlendirilmektedir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Topluluk'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

i. Topluluk'un sürekliliği

Topluluk'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgileri "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. Gelir Vergileri

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Topluluk'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 36.430.761 TL (31 Aralık 2023: 22.867.273 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

Topluluk'un iş alanları hakkındaki bilgiler, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık döneme ait elde edilen konsolide faaliyet karı bilgilerini içermektedir:

30 Eylül 2024

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	261.190.347	1.575.235.512	42.201.141	1.878.627.000
Satışların maliyeti	(362.639.130)	(693.794.771)	(9.404.247)	(1.065.838.148)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	(101.448.783)	881.440.741	32.796.894	812.788.852
Genel Yönetim Gideri	(132.432.078)	(249.074.110)	(9.133.247)	(390.639.435)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(5.027.665)	(4.310.775)	0	(9.338.440)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	74.878.221	63.936.234	5.164.016	143.978.471
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(13.300.698)	(10.427.910)	(917.289)	(24.645.897)
Esas faaliyet (zararı)/karı	(177.331.003)	681.564.180	27.910.374	532.143.551
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	4.990.563.754	1.585.143.198	342.942.242	6.918.649.194
Toplam yükümlülükler	83.054.211	1.107.877.854	5.727.877	1.196.659.942

30 Eylül 2023

	Kimyevi Gübre	Liman Hizmetleri	Tank Çiftliği	Toplam
Hasılat	589.360.357	1.704.485.723	49.871.690	2.343.717.770
Satışların maliyeti	(795.941.816)	(724.927.655)	(8.412.468)	(1.529.281.939)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	(206.581.459)	979.558.068	41.459.222	814.435.831
Genel Yönetim Gideri	(137.532.467)	(238.622.180)	(9.485.000)	(385.639.647)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(5.238.617)	(1.640.310)	0	(6.878.927)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	68.986.141	131.030.149	4.757.666	204.773.956
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(39.049.260)	(29.285.660)	(2.693.049)	(71.027.969)
Esas faaliyet karı	(319.415.662)	841.040.067	34.038.839	555.663.244
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	4.253.672.723	1.475.080.573	252.424.983	5.981.178.279
Toplam yükümlülükler	543.719.480	299.447.780	36.982.500	880.149.760

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	308.583	274.688
Bankalar	1.099.751.375	552.462.526
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>509.245.730</i>	<i>117.200.042</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>25.295.065</i>	<i>2.402.065</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>483.950.665</i>	<i>114.797.977</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>590.505.645</i>	<i>435.262.484</i>
<i>Türk Lirası</i>	<i>615.108</i>	<i>22.529.093</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>589.890.537</i>	<i>412.733.391</i>
Diğer	-	450.300
	1.100.059.958	553.187.514

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL ve ABD Doları vadeli mevduatlar için sırasıyla yıllık %37,44 ve %4,09'dur. (31 Aralık 2023: Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL ve ABD Doları vadeli mevduatlar için sırasıyla yıllık %38,95 ve %4,31'dir). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kasa 1.357 ABD Doları, 2.774 Avro ve 534 İngiliz Sterlini (31 Aralık 2023: 1.419 Avro ve 4 İngiliz Sterlini), yabancı para mevduatlar 31.403.219 ABD Doları, 83.273 Avro ve 3.468 İsviçre Frangı içermektedir (31 Aralık 2023: 13.183.396 ABD Doları ve 5.956 Avro). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer nakit benzerleri 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir (31 Aralık 2023: 30 gün vadeli kredi kartı alacaklarını içerir). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduatların tutarı 315.108 Türk Lirası'dır. (31 Aralık 2023: 428.107 Türk Lirası).

Topluluk'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Döviz yatırım fonu	120.014.780	-
Kur korumalı mevduat	-	160.985.956
	120.014.780	160.985.956

b) Uzun Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak oranı	İştirak tutarı	İştirak oranı	İştirak tutarı
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	%94	266.497	%94	266.497
Key Ege Ticret Ltd. Şti.	-	-	%50	110.000
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.	%17	103.786	%17	103.786
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-	-	(110.000)
		370.283		370.283

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının finansal tablolarının ilişikteki konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle konsolide edilmemiş ve maliyet bedeli üzerinden değer kaybı ile ilgili karşılık düşülerek gösterilmiştir.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sınırlı inceleme veya bağımsız denetimden geçmemiş yasal finansal verileri aşağıdaki gibidir:

	Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.		Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktif toplamı	1.881.368	498.128	-	353.177
Hasılat	7.002.858	5.725.908	-	-
Dönem Net Karı/(Zararı)	125.852	78.422	-	(27.642)
Özsermaye	306.629	306.629	-	327.882
	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	11.100		15.082	
	11.100		15.082	

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Key Ege Ticaret Ltd. Şti.	76.179	-
	76.179	-

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	1.449.947	-
Nemrut Klavuz ve Romorkor Hizmetleri A.Ş.	12.744	17.314
Badetaş Bandırma Deniz Taşımacılığı A.Ş.	1.758	-
	1.462.691	17.314

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	2.054.102	297.900
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	195.844	2.564.991
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	-	356.340
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	266.074
	2.249.946	3.485.305

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i. İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara temettü borçları	40.592	55.148
	40.592	55.148

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	124.015	168.487
	124.015	168.487

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

Mal alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Bagasan-Bagfaş Ambalaj Sanayii A.Ş.	3.899.788	3.899.788	12.679.488	1.698.084
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	-	50.935.974	50.935.974
	3.899.788	3.899.788	63.615.462	52.634.059

Hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	51.457.945	392.102	49.584.222	913.552
Ege Gübre Özel Antrepoculuk				
Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	7.952.929	2.387.021	6.631.642	2.193.136
	59.410.874	2.779.123	56.215.864	3.106.688

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcısı gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 40.077.537 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 34.027.674 TL).

Teminat mektupları, Teminat Çek ve Senetleri ile İpotekler:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınmış ya da ilişkili taraflara verilmiş teminat mektupları, teminat çek ve senetleri ile ipotekler bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	122.931.341	135.345.524
Alacak reeskontu (-)	(262.466)	(340.787)
Şüpheli ticari alacaklar	50.091	68.054
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.091)	(68.054)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	76.179	-
	122.745.054	135.004.737

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %50,88 (31 Aralık 2023: TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için yıllık %47,44) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2023: 30 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	15.109.523	2.637.707
0-30 gün vadeli	99.068.456	98.978.600
31-90 gün vadeli	8.567.075	33.388.430
	122.745.054	135.004.737

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 15.109.523 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır. (31 Aralık 2023: 2.637.707 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	1.670.000	5.013.247
	1.670.000	5.013.247

b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	80.389.950	348.763.841
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.249.946	3.485.305
Borç reeskontu (-)	(759.488)	(2.099.931)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %50,88 (31 Aralık 2023: TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için yıllık %47,44) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisinde (31 Aralık 2023: 30 gün).

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlkmadde ve malzeme	19.399.204	25.159.186
Diğer stoklar	1.700.530	2.527.492
Ticari mallar	434.067	281.224.791
Mamuller	20.217	26.992.090
	21.554.018	335.903.559

Hammadde ve malzemeler ağırlıklı olarak gübre üretiminde kullanılan kimyevi maddelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde ve malzeme maliyeti tutarı 6.331.239 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 203.620.732 TL).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	34.934.307	11.988.314
Verilen sipariş avansları	8.806.360	15.900.512
	43.740.667	27.888.826

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sabit kıymet avansları	173.990.949	-
Gelecek yıllara ait giderler	84.331	268.887
	174.075.280	268.887

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar :

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.497.225.625	-	-	-	1.497.225.625
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.186.264.623	12.108.898	-	6.359.465	2.204.732.986
Binalar	774.806.884	2.139.170	(18.914.499)	-	758.031.555
Tesis, makina ve cihazlar	3.812.347.818	15.328.456	-	144.877.861	3.972.554.135
Taşıtlar	96.386.265	12.229.096	(5.491.488)	-	103.123.873
Mobilya ve demirbaşlar	152.071.830	5.564.566	(533.363)	158.854	157.261.887
Özel maliyetler	138.221.099	1.665.648	(950.510)	382.762	139.318.999
Diğer maddi duran varlıklar	13.796.066	24.241.332	(15.304.265)	(139.366.267)	(116.633.134)
Yapılmakta olan yatırımlar	74.835.639	417.951.619	(399.757)	(12.540.910)	479.846.591
	8.745.955.849	491.228.785	(41.593.882)	(128.235)	9.195.462.517
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.239.699.388)	(52.110.190)	-	-	(1.291.809.578)
Binalar	(438.279.190)	(9.177.111)	2.891.586	-	(444.564.715)
Tesis, makina ve cihazlar	(2.628.981.923)	(126.535.886)	-	-	(2.755.517.809)
Taşıtlar	(57.671.622)	(3.867.840)	5.238.718	-	(56.300.744)
Mobilya ve demirbaşlar	(109.494.012)	(8.401.282)	165.261	-	(117.730.033)
Özel maliyetler	(94.511.524)	(5.592.748)	90.624	-	(100.013.648)
	(4.568.637.659)	(205.685.057)	8.386.189	-	(4.765.936.527)
Net defter değeri	4.177.318.190				4.429.525.990

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.497.225.625	-	-	-	1.497.225.625
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.169.938.712	3.299.583	-	-	2.173.238.295
Binalar	765.719.260	5.655.781	-	2.973.524	774.348.565
Tesis, makina ve cihazlar	3.723.548.765	56.491.660	-	5.953.344	3.785.993.769
Taşıtlar	78.627.273	18.220.776	(2.711.294)	8.482.815	102.619.570
Mobilya ve demirbaşlar	134.428.866	14.012.517	(57.085)	28.809	148.413.107
Özel maliyetler	129.584.682	7.272.421	-	833.166	137.690.269
Diğer maddi duran varlıklar	12.720.401	19.551.303	(18.276.792)	-	13.994.912
Yapılmakta olan yatırımlar	7.851.601	83.434.501	(63.052)	(18.271.658)	72.951.392
	8.519.645.185	207.938.542	(21.108.223)	-	8.706.475.504
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.171.788.990)	(50.782.901)	-	-	(1.222.571.891)
Binalar	(425.969.369)	(9.150.855)	-	-	(435.120.224)
Tesis, makina ve cihazlar	(2.461.493.042)	(125.026.038)	-	-	(2.586.519.080)
Taşıtlar	(58.744.556)	(2.856.144)	2.202.077	-	(59.398.623)
Mobilya ve demirbaşlar	(99.648.711)	(7.196.407)	1.814	-	(106.843.304)
Özel maliyetler	(85.982.269)	(6.336.312)	-	-	(92.318.581)
	(4.303.626.937)	(201.348.657)	2.203.891	-	(4.502.771.703)
Net defter değeri	4.216.018.248				4.203.703.801

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 14.791.525 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 12.085.006 TL) üretim maliyetine, 175.714.261 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 166.158.748 TL) satılan hizmet maliyetine, 14.546.186 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 22.185.309 TL) genel yönetim giderlerine, - 2.155.759 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 2.147.891 TL) sabit kıymet yenileme fonu içerisine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da teminat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 4.429.525.990 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.177.318.190 TL).

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İade alınacak KDV	74.853.340	71.564.221
Devreden KDV	27.066.241	20.990.468
İade ÖTV	230.300	312.886
	102.149.881	92.867.575

12. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı borçları	652.245	777.443
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9.969.155	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.848.334	18.098.938
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	26.469.734	18.876.381
Uzun vadeli krediler	853.025.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	31.866.573	49.949.440
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	884.891.573	49.949.440
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	911.361.307	68.825.821

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası kredi kartı borçları	-	-	652.245	777.443	652.245	777.443
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	11,86	11,86	330.360	301.730	12.559.641	13.353.085
ABD Doları krediler	7,00	-	292.436	-	9.969.155	-
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	37,62	25,34	3.288.693	4.745.853	3.288.693	4.745.853
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					26.469.734	18.876.381
Uzun vadeli borçlanmalar:						
ABD Doları krediler	7,00	-	25.022.734	-	853.025.000	-
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	11,86	11,86	826.761	1.078.404	31.431.807	47.724.769
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	37,62	25,34	434.766	2.224.671	434.766	2.224.671
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					884.891.573	49.949.440
Toplam borçlanmalar					911.361.307	68.825.821

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

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	33.767.380	93.819.717
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(42.860.244)	(79.191.690)
	(9.092.864)	14.628.027

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 yıllarına ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vergi gideri	(37.670.802)	10.066.307	(105.365.963)	(57.628.854)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(91.213.653)	(24.413.363)	(358.336.031)	(291.535.741)
	(128.884.455)	(14.347.056)	(463.701.994)	(349.164.595)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergiler

Topluluk, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükler)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	312.557	408.840	(2.699.387)	98.807
Stoklar	(9.106.431)	(1.941.006)	498.413	(485.252)
Peşin Ödenmiş Giderler	(3.577.304)	(707.561)	(894.326)	(176.890)
Finansal Yatırımlar	(319.849)	2.522.016	(15.992)	554.967
Kullanım Hakkı Varlıkları	(6.345.512)	(7.191.476)	(1.536.797)	(1.748.471)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.494.653.518	1.591.862.255	168.474.369	271.152.641
Ticari Borçlar	(759.488)	2.115.795	(189.872)	528.949
Ertelenmiş Gelirler	-	382.973	-	95.743
Kısa Vadeli Karşılıklar	22.942.731	28.146.623	5.735.683	7.036.655
Uzun Vadeli Karşılıklar	64.244.258	64.671.738	12.848.852	12.934.349
Kullanılmayan yatırım indirimi	310.750.010	209.842.180	36.430.761	22.867.273
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları-net			218.651.704	312.858.771

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak	312.858.771	182.840.316
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	(91.213.653)	(358.336.031)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(2.993.413)	479.526
30 Eylül	218.651.705	(175.016.189)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	100.000.000	100.000.000

Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit arttırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Pay Sahipleri	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Gencer Holding A.Ş.	40,77	40.770.327	40,77	40.770.327
Recep Gencer	13,12	13.119.713	13,12	13.119.713
Diğer (*)	46,11	46.109.960	46,11	46.109.960
Toplam Ödenmiş Sermaye		100.000.000		100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.693.232.990		1.693.232.990
Düzeltilmiş Sermaye		1.793.232.990		1.793.232.990

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

Beheri 1 Kr olan 10.000.000.000 adet (31 Aralık 2023: 10.000.000.000 adet) pay bulunmaktadır. Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisse senedi sahiplerinin Genel Kurul toplantılarında üçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 23.616.900 TL (31 Aralık 2023: 23.616.900 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışlar				
Yurtiçi satışlar	1.903.281.521	558.658.424	2.371.589.245	659.834.453
Yurtdışı satışlar	394.858	-	-	-
Brüt Satışlar	1.903.676.379	558.658.424	2.371.589.245	659.834.453
Tenzil:				
İskontolar	(16.890.070)	(4.921.658)	(19.685.278)	(7.694.889)
İadeler	(836.628)	(490.258)	(2.473.383)	(382.376)
Diğer İndirimler	(7.322.681)	(2.633.661)	(5.712.814)	(3.209.849)
Net Satışlar	1.878.627.000	550.612.847	2.343.717.770	648.547.338
Satışların Maliyeti	(1.065.838.148)	(207.734.086)	(1.529.281.939)	(343.772.766)
Brüt Kar	812.788.852	342.878.761	814.435.831	304.774.572

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel ve yönetim kurulu ücretleri	223.376.000	67.954.796	183.820.381	57.433.149
Personel taşıma giderleri	29.114.662	9.043.725	23.805.152	9.977.788
Danışmanlık giderleri	25.322.902	7.247.336	25.159.707	12.304.522
Amortisman ve itfa payları	20.005.483	3.275.868	27.363.079	10.217.666
Çeşitli vergiler	12.184.829	3.780.230	12.199.455	106.603
Seyahat ve konaklama giderleri	10.539.537	3.137.854	6.660.291	1.114.782
Kıdem tazminatı gideri	9.835.462	2.240.595	9.419.231	4.068.375
Personel yemek giderleri	8.658.179	3.138.841	7.579.976	2.632.885
Bakım ve onarım giderleri	4.481.282	1.302.900	4.219.091	1.753.771
Bağış ve yardımlar	617.917	208.576	13.743.395	531.868
Diğer	46.503.182	12.447.754	71.669.889	33.541.402
	390.639.435	113.778.475	385.639.647	133.682.811

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	130.423.856	62.575.904	187.651.932	40.840.363
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	9.214.191	1.449.092	6.088.504	2.032.470
Diğer	4.340.424	1.567.652	11.033.520	2.280.760
	143.978.471	65.592.648	204.773.956	45.153.593

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	24.183.729	3.897.341	65.887.346	24.150.290
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	-	-	2.011.203	647.309
Diğer	462.168	147.619	3.129.420	(4.922.235)
	24.645.897	4.044.960	71.027.969	19.875.364

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz geliri	34.047.626	12.233.032	22.408.300	7.606.498
	34.047.626	12.233.032	22.408.300	7.606.498

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz gideri	33.745.633	8.594.963	47.310.876	19.712.714
Banka masrafları	2.855.417	-	4.201.943	525.874
Kur farkı gideri	-	-	48.512.958	6.881.654
Diğer	42.395	-	244.450	59.903
	36.643.445	8.594.963	100.270.227	27.180.145

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, pay sahiplerine ait net dönem karının çıkarılmış adi payların ilgili ara hesap dönemindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ana ortaklık konsolide dönem karı	A	184.376.584	131.805.054	(81.758.229)	(102.166.317)
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	10.000.000.000	10.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,0048	0,0188	0,0047	0,0382

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	107.110.935	3.138.965	2.726	-	126.070.172	3.069.172	75.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.073.841.202	31.404.576	86.047	4.002	527.594.340	13.183.396	7.375	4
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.528.446	-	40.203	-	4.377.655	1.404	97.650	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.182.480.583	34.543.541	128.976	4.002	658.042.167	16.253.972	180.025	4
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	276.363.265	8.106.872	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	276.363.265	8.106.872	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.458.843.847	42.650.413	128.976	4.002	658.042.167	16.253.972	180.025	4
10. Ticari Borçlar	39.751.320	1.166.070	-	-	421.990.463	10.498.917	47.181	-
11. Finansal Yükümlülükler	22.528.796	292.436	330.360	-	13.353.085	-	301.730	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.944.372	438.380	-	-	36.481.178	912.147	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	77.224.488	1.896.886	330.360	-	471.824.726	11.411.064	348.911	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	884.456.807	25.022.734	826.761	-	47.724.769	-	1.078.404	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	884.456.807	25.022.734	826.761	-	47.724.769	-	1.078.404	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	961.681.295	26.919.620	1.157.122	-	519.549.495	11.411.064	1.427.315	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	497.162.552	15.730.793	(1.028.146)	4.002	138.492.672	4.842.908	(1.247.290)	4
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	497.162.552	15.730.793	(1.028.146)	4.002	138.492.672	4.842.908	(1.247.290)	4
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	674.181.409	21.100.308	-	-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	53.607.899	(53.607.899)	53.607.899	(53.607.899)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	53.607.899	(53.607.899)	53.607.899	(53.607.899)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(3.908.804)	3.908.804	(3.908.804)	3.908.804
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.908.804)	3.908.804	(3.908.804)	3.908.804
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	17.160	(17.160)	17.160	(17.160)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	17.160	(17.160)	17.160	(17.160)
TOPLAM (3+6+9)	49.716.255	(49.716.255)	49.716.255	(49.716.255)

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2023

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	19.369.124	(19.369.124)	19.369.124	(19.369.124)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	19.369.124	(19.369.124)	19.369.124	(19.369.124)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(5.519.877)	5.519.877	(5.519.877)	5.519.877
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.519.877)	5.519.877	(5.519.877)	5.519.877
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	20	(20)	20	(20)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	20	(20)	20	(20)
TOPLAM (3+6+9)	13.849.268	(13.849.268)	13.849.268	(13.849.268)

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

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bağlılık primi karşılığı	13.137.604	14.414.722
Dava karşılığı	7.933.470	10.527.689
	21.071.074	24.942.411

b) Bağlılık primi karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	14.414.722	8.613.956
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	16.154.853	20.605.800
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(13.178.481)	(9.251.935)
Parasal kayıp/kazanç	(4.253.490)	(2.694.328)
30 Eylül	13.137.604	17.273.493

c) Dava karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	10.527.689	6.148.530
Dönem içinde ayrılan karşılık	205.900	188.031
Parasal kayıp/kazanç	(2.800.119)	(1.010.641)
30 Eylül	7.933.470	5.325.920

d) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat çekleri	4.344.675	819.894
Teminat mektupları	1.670.000	5.013.247
	6.014.675	5.833.141

e) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	29.647.328	19.919.206
	29.647.328	19.919.206

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Topluluk'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			29.647.328			19.919.206
	TL	19.011.639	19.011.639	TL	19.919.206	19.919.206
	ABD Doları	324.000	10.635.689	ABD Doları	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			29.647.328			19.919.206
Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı			-			-

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

f) Devam etmekte olan önemli davalar:

Topluluk aleyhine açılmış 7.933.470 TL (31 Aralık 2023: 10.527.689 TL) tutarında muhtelif davalar bulunmakta olup tamamı için gerekli karşılık konsolide finansal tablolarda ayrılmıştır.

g) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

h) Şarta bağlı varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Topluluk'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan sınırlı incelemeden geçmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Topluluk'un izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 11 Kasım 2024 tarihli toplantısında karar verilmiştir.