

**GÜBRE FABRİKALARI
TÜRK ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Gübre Fabrikaları Türk Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Sınırlı Olumlu Görüş

Gübre Fabrikaları Türk Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konuların etkileri hariç olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen Grup'un İran'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Razi Petrochemical Co.'nun ("Razi") finansal tabloları, topluluğa bağlı birimin denetçisi tarafından denetlenmiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan finansal tablolar ve bilgiler bu birim denetçisinin 26 Mart 2024 tarihli, Razi aleyhine devam eden ve muhtemel sonuçları tahmin edilemeyen hukuki davanın önemi açısından görüş vermekten kaçınma içeren bağımsız denetim raporunda yer alan birim denetçi tarafından verilen görüş ve diğer finansal bilgiler esas alınarak verilmiştir. Finansal tablolara ilişkin 16 Numaralı Dipnot'ta ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, topluluğa bağlı birimin denetçisi tarafından denetlenen Razi aleyhine önceki yıllarda fazla gaz tüketimi iddialarından kaynaklanan yerel mahkemede Cumhuriyet Savcılığı tarafından açılmış 9.714.616.000 TL (yaklaşık 330 milyon ABD Doları) tutarında bir dava bulunmakta olup Razi tarafından davaya itiraz edilmiştir. Birim denetçi tarafından beyan edilen bilgilere göre dava hali hazırda soruşturma aşamasında olup nihai sonucu belli olmadığından ve davanın olası muhtemel etkilerine ilişkin temel bir belirsizlik bulunduğundan dolayı finansal tablolarda söz konusu davanın muhtemel sonuçlarına ilişkin bir karşılık ayrılmasını ve bu nedenle görüş vermekten kaçınılmıştır.

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklık Razi'nin bağlı ortaklığı Petro Saman Avaran Razi bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarının mevcut olmaması dolayısıyla konsolidasyona dahil edilmemiştir.

2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları (devamı)

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklık Razi'nin bağlı ortaklığı Arya Phosphoric Co.'nun konsolide edilen finansal tabloları denetlenmemiş olup, denetlenmiş olması durumunda ortaya çıkabilecek sonuçlar rapor tarihi itibarıyla belirsizdir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Dikkat Çekilen Hususlar

Finansal tablolara ilişkin 16 Numaralı Dipnot'ta açıklandığı üzere, Birleşmiş Milletlerin İran İslam Cumhuriyeti'ne ("İran") 2010 yılından beri uyguladığı yaptırımlar Kapsamlı Ortak Eylem Planı'nın ("KOEP", "JCPOA") imzalanması sonrası süreli ve belirli ölçülerde askıya alınmıştır. Ancak anlaşma taraflarından Amerika Birleşik Devletleri, 8 Mayıs 2018 tarihinde anlaşmadan çekildiğini ve daha önce yürürlükten kaldırılan yaptırımları tekrar uygulamaya başlayacağını ifade etmiştir. Yeniden uygulanmaya başlanan yaptırımların ilk kısmı 6 Ağustos 2018 tarihinde devreye girmiş olup, 4 Kasım 2018 tarihinde devreye alınan ikinci grup yaptırımlarda İran'ın petrol, petrol ürünleri ve petrokimya ürünlerinin ticaretinin de yaptırımlara konu olacağı söylenmiş ve 2 Mayıs 2019 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri, petrol, petrol ürünleri ve petrokimya ürünlerinin ticareti konusunda muafiyet tanıdığı ülkelere olan bu muafiyeti kaldırmıştır. Grup bünyesindeki şirketlerden herhangi biri bu konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yaptırıma tabi değildir. Ancak bu durum Grup'un bu ülkedeki bağlı ortaklığının gelecekte gerçekleştireceği operasyonları etkileyebilir. İran'ın ekonomik istikrarı, yaptırımlar karşısında alacağı önlemlere ve hukuki, yönetsel ve politik gelişmelerin etkilerine bağlıdır. Bu gelişmeler ülkede faaliyet gösteren şirketlerin kontrolünde değildir. Sonuç olarak, bu ülkede faaliyet gösteren şirketler, diğer piyasalarda genel olarak gözlemlenemeyen bazı riskleri göz önünde bulundurmak zorundadır. Ekli konsolide finansal tablolar, Grup yönetiminin İran'a uygulanan mevcut yaptırımların bağlı ortaklığın operasyonlarına ve finansal durumuna etkileri hakkındaki varsayımlarını içermektedir. İran'ın gelecekteki ekonomik durumu Grup yönetiminin varsayımlarından farklı olabilir.

Yerel para birimi İran Riyalinde görülen sert değer kaybı sonrası İran Merkez Bankası 2018 yılı Nisan ayında döviz işlemleri için yeni bir platform oluşturmuş ("NIMA" olarak adlandırılır) ve tüm bankaların ve döviz bürolarının işlemlerini bu platforma kaydetmelerini zorunlu kılmıştır. Petrol harici ürünleri ihraç eden şirketler (i) kendileri için mal ve hizmet ithal etmek, (ii) döviz borcunu geri ödemek ve (iii) bankalarda mevduat olarak değerlendirmek hariç ihracattan elde ettikleri tüm döviz gelirlerini bu platform aracılığıyla bankalara veya lisanslı döviz bürolarına satmak zorundadır.

3. Dikkat Çekilen Hususlar (devamı)

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı muhtelif döviz kurlarının mevcut olduğu durumlarda, kullanılacak kurun, ilgili işlemlerin gerçekleştiği ve gelecekteki nakit akışlarının gerçekleşeceği beklenen kur olduğunu belirtmektedir. Grup yönetimi, ekli konsolide finansal tablolardaki Razi'ye ait yabancı para değerlemelerinde, İran'daki kur rejiminin muğlak olması ve gelecekteki nakit akımlarının hangi kur ile gerçekleşeceğinin belirsiz olması nedeniyle, Döviz İşlemleri Merkezi tarafından açıklanan dönem sonu döviz kurunu (NIMA kuru) esas almıştır. Benzer şekilde, dönem ortalaması kurları hesaplanırken Merkez'in açıkladığı kurların ortalaması dikkate alınmıştır.

İran'a uygulanan yaptırımlar sebebiyle İran'da ihracat yapan firmalar bu satışlarında çeşitli zorluklarla karşılaşmaktadırlar. İhracat yapan İran merkezli firmaların İran Merkez Bankası ve diğer yetkili kurumlardan onay alması gerekmekte olup, bu onay alınmadığı takdirde bu firmalara ihracattan doğan vergi muafiyetlerinden yararlanamazlar.

16 Numaralı Dipnot'ta açıklandığı üzere, 2011 yılı Kasım ayında, İskenderun Mal Müdürlüğü ("Hazine"), Kıyı Kanunu hükümleri ve Kıyı Kanunu'nun Uygulanmasına Dair Yönetmelik uyarınca Grup'un Hatay ili, İskenderun ilçesindeki taşınmazın bulunduğu yerden Kıyı Kenar Çizgisi geçtiği iddiası ile ilgili taşınmazın tapu kaydının iptali ve kamu adına terkin edilmesi amacıyla dava açmıştır. Bu davaya konu olan gayrimenkulün net defter değeri bilanço tarihi itibarıyla toplam 366.110.725 TL'dir. Grup yasal süresi içinde davaya itiraz etmiş, söz konusu terkin talebine temel teşkil eden Kıyı Kenar Çizgisinin belirlenmesine yönelik hazırlanan bilirkişi raporunun yeniden düzenlenmesini talep etmiş, ayrıca davanın Hazine lehine sonuçlanması ihtimalini göz önünde bulundurarak mülkiyet hakkının tazmini için 500.000.000 TL tutarında bir karşı dava açmıştır. Açılan davalar aleyhte sonuçlanmış ancak Şirket yasal süre içerisinde istinaf mahkemesine düzeltme talebinde bulunmuştur ve talebi kabul görmüştür. Bunun yanında Grup yönetimi, Kıyı-Kenar çizgisinin yeniden tespiti amacıyla Adli ve İdari yargıda yeni davalar açmıştır. Rapor tarihi itibarıyla mahkeme ilgili taşınmazın tapu kaydının iptaline, Kıyı Kenar Çizgisi olarak terkin edilmesine ve Grup'un açtığı karşı davanın reddine karar vermiştir. Grup Yönetimi dönem sonrasında gerekçeli kararın tebliğine müteakip istinaf yoluna başvurmuştur. Rapor tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Grup Yönetimi, hukuk müşavirlerinin de görüşleri doğrultusunda, konsolide finansal tablolarda bu aşamada bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Stoklar	
31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 5.945.039.993 TL tutarındaki stokların finansal tabloların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. İlgili stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen değerini kaybetmesi ya da satış fiyatının düşmesi durumunda geri kazanılamaması ve ekonomik faktörler gibi nedenlerle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Ayrıca stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stoklar denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un stokları ile ilgili muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar 2 Numaralı Dipnot'ta yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, stoklarla ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, - Grup Yönetimi ile stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen değerini kaybetmesi ya da satış fiyatının düşmesi durumunda geri kazanılamaması sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmesi, - Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin değerlendirilmesi, - Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, - Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi	
Dipnot 2 ve 12’de detaylı olarak açıklandığı üzere Grup maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis, makine ve cihazlarını, bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketince hazırlanan değerlendirme raporlarına istinaden yeniden değerlendirme yöntemi ile değerlemiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklığa ait olan arsa, yeraltı ve yerüstü düzenler binalar ve tesis makine ve cihazlar, Grup’un toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması ve uygulanan değerlendirme yöntemlerinin önemli tahmin ve varsayım içermesi nedeniyle maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir. Değerleme uzmanının elde ettiği bulguların ve vardığı sonuçların ihtiyaca uygunluğu ve makullüğü ile bu bulgu ve sonuçların diğer denetim kanıtlarıyla tutarlılığı gözden geçirilmiştir. Değerleme raporunda kullanılan varsayım ve yöntemler, yöntemlere ilişkin değerlendirmesiyle ilgili faktörler, bu varsayım ve yöntemlerin: Uzmanın uzmanlık alanında genel kabul görmüş olup olmadığı, Geçerli finansal raporlama çerçevesi hükümleri ile tutarlı olup olmadığını, Özellikle modellerin kullanımına bağlı olup olmadığını ve Yönetimin varsayım ve yöntemleriyle tutarlı olup olmadıkları sorgulanmıştır. Söz konusu yeniden değerlendirme hesaplamaları üzerinde yürüttüğümüz çalışmalar ve incelemeler sonucunda, değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Grup’un bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığını tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir. Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğu ilgili maddi duran varlık kaleminin kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiştir.



4. Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.929.528.496 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacakları ile ilgili muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar 2 Numaralı Dipnot'ta yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile araştırulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon Muhasebesinin Uygulanması	
Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirmesi sebebi ile Grup, 'TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama' standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'un Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır. - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir. - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. Enflasyon muhasebesi uygulanmış ve finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin konsolide finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Jale Akkaş'tır.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Jale Akkaş
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Nisan 2024

Konsolide finansal durum tablosu	1-2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Konsolide nakit akış tablosu	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	6-80

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	6-8
2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar.....	8-37
3. Diğer işletmelerdeki paylar	37-38
4. Bölümlere göre raporlama	38-40
5. Nakit ve nakit benzerleri.....	41
6. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar.....	42-43
7. Ticari alacaklar ve borçlar	44-45
8. Diğer alacaklar ve borçlar.....	45-46
9. Stoklar.....	46
10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler.....	47
11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller.....	47
12. Maddi duran varlıklar	48-50
13. Diğer maddi olmayan duran varlıklar.....	51-52
14. Taahhütler.....	52
15. Devlet teşvik ve yardımları.....	52-53
16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler.....	53-56
17. Çalışanlara sağlanan faydalar	57
18. Diğer varlık ve yükümlülükler	58
19. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	58
20. Türev araçlar.....	59
21. Hasılat.....	59-60
22. Genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	60-61
22. Niteliklerine göre giderler	61
24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	61-62
25. Yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler	62
26. Finansman gelirleri ve giderleri.....	63
27. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar	63
28. Gelir vergileri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)	64-67
29. Pay başına kazanç	67
30. İlişkili taraf açıklamaları.....	68-69
31. Finansal yatırımlar.....	70
32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	71-78
33. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	79
34. Raporlama döneminden sonraki olaylar	80
35. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler	80

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.279.416.182	1.785.115.431
Finansal yatırımlar	31	44.716.110	737.541.307
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30	1.185.131.892	2.131.344.883
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	2.744.396.604	445.282.372
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.305.106.402	754.471.962
Stoklar	9	5.945.039.993	13.215.279.520
Peşin ödenmiş giderler	10	1.047.377.092	915.837.780
Türev araçlar	20	--	--
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	--	1.788
Diğer dönen varlıklar	18	157.281.598	208.835.216
Toplam dönen varlıklar		14.708.465.873	20.193.710.259
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	31	418.436.997	171.703.769
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	300.000	1.867.576
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	32.976.550	56.634.907
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	390.341.867	366.908.745
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	599.081.040	521.982.180
Maddi duran varlıklar	12	13.761.474.359	12.575.268.533
Maddi olmayan duran varlıklar	13		
-Şerefiye		222.296.838	274.659.347
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		1.237.894.652	557.311.866
Peşin ödenmiş giderler	10	275.207.787	308.279.384
Ertelenen vergi varlıkları	28	386.038.687	269.654.962
Toplam duran varlıklar		17.324.048.777	15.104.271.269
Toplam varlıklar		32.032.514.650	35.297.981.528

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	7.310.818.067	9.088.845.507
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	30	22.262.385	11.784.960
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	4.538.102.117	8.488.805.125
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	119.776.568	101.825.292
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	877.651.284	691.086.167
Ertelenmiş gelirler	10	183.547.862	126.965.959
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler	28	631.089.158	940.003.970
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	142.746.290	136.061.641
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	442.849.286	550.219.434
Türev Araçlar	20	3.483.981	13.876.020
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		14.272.326.998	20.149.474.075
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	11.018.513	73.836.879
Uzun vadeli karşılıklar		--	--
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	764.200.350	867.468.506
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	347.589.691	--
Ertelenen vergi yükümlülüğü	28	--	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.122.808.554	941.305.385
Toplam yükümlülükler		15.395.135.552	21.090.779.460
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	334.000.000	334.000.000
Sermaye düzeltme farkları		2.947.603.563	2.947.603.563
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		6.966.276	33.224.280
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		4.057.173.963	1.609.820.238
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(49.804.660)	(83.560.719)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Yabancı para çevrim farkları		1.294.708.286	817.183.165
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
-Yasal yedekler	19	481.278.542	462.449.384
Geçmiş yıllar karları		4.715.784.443	4.506.470.162
Net dönem karı / (zararı)		(417.275.408)	228.143.439
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		13.370.435.005	10.855.333.512
Kontrol gücü olmayan paylar		3.266.944.093	3.351.868.556
Toplam özkaynaklar		16.637.379.098	14.207.202.068
Toplam kaynaklar		32.032.514.650	35.297.981.528

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Satışlar	21	35.541.343.688	48.304.277.005
Satışların maliyeti	21	(31.658.806.129)	(41.132.159.781)
Brüt kar		3.882.537.559	7.172.117.224
Genel yönetim giderleri	22	(913.737.696)	(940.365.754)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	22	(1.783.407.265)	(1.553.475.284)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	3.294.230.689	2.106.005.714
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(1.612.689.765)	(4.650.575.202)
Esas faaliyet karı		2.866.933.522	2.133.706.698
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	290.959.838	242.982.316
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(328.460)	(101.720)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	180.863.852	244.559.343
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.338.428.752	2.621.146.637
Finansman gelirleri	26	1.982.358.905	1.566.110.492
Finansman giderleri	26	(2.217.102.582)	(2.173.429.102)
Net parasal pozisyon kayıpları	26	(3.618.926.211)	(1.804.474.174)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		(515.241.136)	209.353.853
- Dönem vergi gideri	28	(357.840.712)	(1.022.306.872)
- Ertelenmiş vergi geliri	28	824.567.089	1.129.889.270
Toplam vergi geliri		466.726.377	107.582.398
Net dönem karı / (zararı)		(48.514.759)	316.936.251
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		368.760.649	88.792.812
Ana ortaklık payları		(417.275.408)	228.143.439
Pay başına kazanç (kuruş)	29	(1,249)	0,683
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)		(26.258.004)	22.935.999
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	12	3.059.192.156	3.263.742.530
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	28	(611.838.431)	(652.748.506)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	17	42.195.074	(98.659.469)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	28	(8.439.015)	19.731.894
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		765.821.040	1.155.625.411
Diğer kapsamlı gelir		3.220.672.820	3.710.627.859
Toplam kapsamlı gelir		3.172.158.061	4.027.564.110
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		657.056.568	1.015.036.541
Ana ortaklık payları		2.515.101.493	3.012.527.569

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar						
Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/(zararda) sınıflandırılacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	334.000.000	2.947.603.563	--	(7.610.847)	16.900.520	965.579.239	431.707.316	3.095.543.610	1.442.764.675	9.226.488.076	3.266.446.406	12.492.934.482	
Transferler	--	--	--	--	--	--	30.742.068	1.412.022.607	(1.442.764.675)	--	--	--	
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(933.142.352)	(933.142.352)	
Bağlı ortaklık edinimi	--	--	--	--	--	--	--	(1.096.555)	--	(1.096.055)	3.527.961	2.431.906	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	19	--	--	1.609.820.238	(75.949.872)	16.323.760	(148.396.074)	--	228.143.439	1.629.941.491	1.015.036.541	2.644.978.032	
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler	19	334.000.000	2.947.603.563	1.609.820.238	(83.560.719)	33.224.280	817.183.165	462.449.384	4.506.470.162	228.143.439	10.855.333.512	3.351.868.556	14.207.202.068
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler		334.000.000	2.947.603.563	1.609.820.238	(83.560.719)	33.224.280	817.183.165	462.449.384	4.506.470.162	228.143.439	10.855.333.512	3.351.868.556	14.207.202.068
Transferler		--	--	--	--	--	--	18.829.158	209.314.281	(228.143.439)	--	--	--
Kar payları		--	--	--	--	--	--	--	--	--	(741.981.031)	(741.981.031)	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	19	--	--	2.447.353.725	33.756.059	(26.258.004)	477.525.121	--	(417.275.408)	2.515.101.493	657.056.568	3.172.158.061	
31 Aralık 2023 itibariyle bakiyeler	19	334.000.000	2.947.603.563	4.057.173.963	(49.804.660)	6.966.276	1.294.708.286	481.278.542	4.715.784.443	(417.275.408)	13.370.435.005	3.266.944.093	16.637.379.098

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı / (zararı)		(48.514.759)	316.936.251
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13	1.240.635.364	902.878.504
Özkaynak yönetimi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(180.863.852)	(244.559.343)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	486.343.325	631.282.118
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		320.728.031	1.086.801.301
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	67.847.760	33.326.373
Alacaklar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	(4.959.229)	(3.445.971)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri / (geliri)		15.102.929	(29.875.441)
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	16	13.321.311	22.482.308
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	28	(466.726.377)	(107.582.398)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	25	(1.379.921)	(2.539.579)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançlarına ilişkin düzeltmeler	20	(10.392.039)	120.587.821
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(243.242.548)	(226.093.880)
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		2.161.940.371	306.086.049
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		3.349.840.366	2.806.284.113
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(1.352.167.430)	2.587.587.105
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(526.976.083)	(138.781.790)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		7.332.976.843	3.207.860.343
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(3.949.535.533)	(4.167.294.635)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		17.951.276	(108.849.488)
Ertelenmiş gelirlerindeki değişim		56.581.903	(1.914.605.256)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(98.467.717)	999.019.429
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(490.974.084)	(852.150.831)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler ile ilgili düzeltmeler		(9.628.162)	(1.471.752.273)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		4.329.601.379	947.316.717
Ödenen faiz		(1.130.278.689)	(960.752.607)
Vergi (ödemeleri) / iadeleri	28	(315.551.471)	(159.878.642)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(347.392.241)	(572.920.666)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.536.378.978	(746.235.198)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12-13	(2.516.025.600)	(3.001.036.041)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13	43.029.943	88.386.220
Diğer nakit çıkışları		415.644.074	(309.302.829)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.057.351.583)	(3.221.952.650)
Finansman faaliyetlerinin nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		13.475.520.933	10.419.020.800
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(14.506.816.077)	(8.330.941.301)
Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		--	2.429.257
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.031.295.144)	2.090.508.756
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(552.267.749)	(1.877.679.092)
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	5	1.785.115.431	1.171.491.537
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		30.119.435	3.640.711.544
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		1.016.449.065	(1.149.408.558)
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	5	2.279.416.182	1.785.115.431

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gübre Fabrikaları T.A.Ş. ("Gübretaş" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup"), Gübretaş, doğrudan ve dolaylı toplam yedi bağlı ortaklığı (31 Aralık 2022: yedi) ve iki iştirakinden (31 Aralık 2022: iki) oluşmaktadır. Gübretaş 1952 yılında kurulmuş olup, faaliyet konusu kimyevi gübre üretimi, alımı ve satımıdır.

Şirket, faaliyetinin önemli bir bölümünü Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği ("TKK") ile gerçekleştirmektedir. Şirket'in kanuni merkezi İstanbul'da olup, diğer üretim yerleri ve bürolara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Birim	Faaliyet Durumu
Yarımcı Tesisleri Müdürlüğü	Katı Gübre Üretimi / Liman / Lojistik
Ege Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Sıvı-Toz Gübre Üretimi / Lojistik
Karadeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Lojistik
Doğu Akdeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Liman / Lojistik
Marmara Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama / Lojistik
İç Anadolu Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
Güneydoğu Anadolu Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
GAP Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama
Batı Akdeniz Bölge Müdürlüğü	Satış-Pazarlama

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un toplam 1.638 (31 Aralık 2022: 1.557) çalışanı bulunmaktadır.

Şirket paylarının bir kısmı (%23,88) Borsa İstanbul'da ("BİST") fiili dolaşımdadır. Şirket'in sermayesinin %10 ve daha üzerinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir:

Adı	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
TKK	%75,95	253.684.607	%75,95	253.684.607
Diğer	%24,05	80.315.393	%24,05	80.315.393
Toplam	%100,00	334.000.000	%100,00	334.000.000

1.1 Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan şirketler, Gübretaş'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

Adı	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022	
	Geçerli Para Birimi	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Razi Petrochemical Co.	IRR	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Arya Phosphoric Jonoob Co.	IRR	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.	TL	%48,88	%48,88	%48,88	%48,88
Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.	USD	%100,00	%100,00	%100,00	%100,00
Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	TL	%30,48	%30,48	%40,00	%40,00
Kavak Madencilik A.Ş.	USD	%80	%80	%80	%80

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

1.1 Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Razi Petrochemical Co.

Gübretaş, 24 Mayıs 2008 tarihinde İran'da kimyevi gübre ve gübre hammaddeleri üretim ve satışı faaliyetinde bulunan Razi Petrochemical Co.'ye ("Razi") iştirak etmiştir. Gübretaş'ın Razi'nin sermayesindeki payı bilanço tarihi itibarıyla %48,88'dir (31 Aralık 2022: %48,88). Razi'nin 5 kişilik yönetim kurulunun 3 üyesini Gübretaş'ın belirlemekte olması sayesinde kontrol gücünün Gübretaş'ta bulunması nedeniyle Razi bağlı ortaklık olarak değerlendirilmiştir.

Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.

Razi, 2010 yılı sonunda petrokimya ürünlerinin İran dışındaki satış faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere Raintrade Petrokimya ve Dış Ticaret A.Ş.'yi ("Raintrade") kurmuştur. Raintrade faaliyetlerine 2011 yılının Nisan ayında başlamıştır. Razi'nin Raintrade'de sahiplik oranı %100 olup Grup'un dolaylı sahiplik oranı %48,88'dir.

Arya Phosphoric Jonoob Co.

Razi, 2012 yılında İran'da yerleşik bulunan ve 2010 yılında faaliyete başlayan 126.000 ton/yıl kapasiteli fosforik asit üretim tesisine sahip Arya Phosphoric Jonoob Co. Şirketi'nin ("Arya") %87,5 oranındaki hissesini satın almıştır. 2013 yılında kalan %12,5 hisseyi de alarak Arya'nın tamamına sahip olmuştur. Grup'un dolaylı sahiplik oranı %48,88'dir.

Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.

Gübretaş, maden yatırımları gerçekleştirmek amacıyla ulusal ve uluslararası alanda faaliyet göstermek üzere %100 pay sahibi olduğu Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.'yi ("Gübretaş Maden") 31 Mart 2020 tarihinde kurmuştur. 24 Şubat 2021 tarihinde 82050 sicil numaralı Söğüt Altın Madeni ruhsatı ve ruhsat kapsamındaki çalışmalar Gübretaş Maden'e devredilmiştir. Gübretaş Maden'in 27 Nisan 2023 tarihli Genel Kurulunda şirketin sermayesinin 40.000.000 TL'den 140.000.000 TL'ye çıkarılması kararlaştırılmış olup tamamı nakit olarak 5 Nisan 2023 tarihinde ödenmiştir.

Kavak Madencilik A.Ş.

Gübretaş Maden, Söğüt Altın Madeni çevresinde arama-geliştirme faaliyetlerinin genişletilmesi ve olası yeni maden kaynaklarının tespiti maksadıyla Bilecik ili sınırları içinde bulunan 200709861 numaralı ruhsat sahasının sahibi Kavak Madencilik A.Ş.'nin %80 hissesini 3 Ocak 2022 tarihinde imzalanan sözleşmeye istinaden 1.800.000 USD bedel ile ve %2 rödovans ödemesi karşılığında Teck Anadolu Madencilik A.Ş.'den satın almıştır. İlgili satın alma bedelinin 900.000 USD tutarındaki kısmı sözleşme tarihinde ödenmiş olup, kalan tutar rapor tarihi itibarıyla henüz ödenmemiştir. İlgili hisselerin devri 23 Mayıs 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

Rexim Dış Ticaret A.Ş.

Şirket 19 Ağustos 2022 tarihinde Raintrade tarafından 1.000.000 TL tutarında sermaye ile her türlü petrokimya ürünlerinin pazarlanması, ihracı, depolanması ve ticaret faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla kurulmuştur. 31 Aralık 2023 döneminde uzun vadeli finansal yatırımlarda gösterilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

1.1 Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Petro Saman Avaran

Şirket, Arya'nın da aralarında bulunduğu hissedarları tarafından 2019 yılında kurulmuş ve faaliyetlerine başlamıştır. Petrol, gaz ve petrokimya sektörlerine teknik ve genel hizmetler vermektedir. Şirket aynı zamanda Razi ve Arya için insan kaynakları, catering hizmetleri, yeşil alan ve onarım kompleksleri dahil olmak üzere genel ve sosyal hizmetler sunmaktadır. Ana hissedar Arya'nın bilanço tarihi itibarıyla iştirak oranı %69, (31 Aralık 2022: %69) olup, Grup'un dolaylı iştirak oranı %33,73'tür (31 Aralık 2022: %33,73). Söz konusu bağlı ortaklık rapor tarihi itibarıyla, konsolide edilmemiş ve uzun vadeli finansal yatırımlarda gösterilmiştir. Bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarına göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam aktifleri 164.694.954 TL (5.594.600 ABD Doları karşılığı), toplam gelirleri 739.578.842 TL (25.123.100 ABD Doları karşılığı) ve net karı 4.224.382 TL (143.500 ABD Doları)'dır. Şirket'in satışlarının tamamı Razi ve Arya Phosphoric'e yapılmış olup toplam 144.382.596 TL (4.904.600 ABD Doları karşılığı) tutarındaki ticari alacaklarının %95'lik kısmı Razi'den ve toplam 144.382.596 TL (4.904.600 ABD Doları karşılığı) tutarındaki borçların %28 'lik kısmı Razi'ye aittir.

1.2 İştirakler

Şirket, 13 Nisan 2009 tarihinde Türkiye'de zirai ilaç üretimi ve satışı faaliyetinde bulunan Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ("Tarkim") iştirak etmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla iştirak oranı %30,48'dir (31 Aralık 2022: %40).

1.3 Diğer Yatırımlar

Şirket, TTK'nın bağlı ortaklığı olan Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.'nin ("TK Teknoloji") %15,78 oranında hissesine sahiptir.

1.4 Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Nisan 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un Türkiye'deki şirketleri, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Grup'un İran'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ise, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını İran Riyali ("IRR") cinsinden ve İran mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS") uyumlu olacak şekilde yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, UFRS'de meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla sürekli güncellenmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

(devamı)

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks %	Düzeltilme katsayısı
2021	686,95	74	2,70672
2022	1128,45	156	1,64773
2023	1859,38	268	1,00000

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

Ayrıca, İran'daki yüksek enflasyonunun son 3 yıl aşması sebebiyle 2020 yılı itibarıyla İran'da finansal tablolar artık tarihi maliyet esasına göre değil, enflasyon etkilerine göre muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı İran'daki bağlı ortaklığın özet konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında da uygulanmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tabloları için sunum para birimi olarak kararlaştırılan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Şirket'in İran'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi İran Riyali'dir ("IRR"). İran'da döviz bazlı işlemlerde piyasada kullanılan kurlar açıklanan sabit kurlardan önemli ölçüde farklılık göstermektedir. İran Devleti tarafından resmi olarak ilan edilen 3 farklı kur ve bu kurların üzerinde oluşan serbest piyasa kuru bulunmaktadır. Resmi olarak ilan edilen 3 farklı kur resmi kur NIMA ve SANA kurlarıdır. NIMA sistemi, ihracatçıların ihracatlarından elde ettikleri döviz satmakla mükellef oldukları ve ithalatçıların da onaylanan ithalatları için döviz alabilecekleri serbest piyasaya kapalı elektronik bir sistemdir. İhracatçıları tarafından yapılan döviz arzı ve ithalatçıları tarafından döviz talebine göre fiyat oluşan dalgalı bir kurdur. İran'da mukim ithalat ve ihracatçıları NIMA kurundan döviz tahsisi alabilmekte veya dövizlerini NIMA sisteminde NIMA kurundan satarak İran Riyaline çevirebilmektedirler. Razi'ye ait yabancı para değerlemelerinde, İran'daki kur rejiminin muğlak olması ve gelecekteki nakit akımlarının hangi kur ile gerçekleşeceğinin belirsiz olması nedeniyle, NIMA kuru esas alınmıştır. Benzer şekilde, dönem ortalaması kurları hesaplanırken NIMA kurlarının ortalaması dikkate alınmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi (devamı)

TMS 21 Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri standardına göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönem içerisinde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklığın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklığın enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise önce aylık olarak ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Dönem sonu	Dönem ortalaması	Dönem sonu	Dönem ortalaması
IRR/TL	0,000075449	0,000055796	0,000065607	0,000052665
USD/TL	29,4382	23,7394	18,6983	16,5600

2.2 TFRS'deki Değişiklikler

1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir.

Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 TFRS'deki Değişiklikler (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 TFRS'deki Değişiklikler (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

- a) 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı ve karşılaştırmalı olarak hazırlanan ana şirket olan Gübretaş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Gübretaş ile Bağlı Ortaklıklar ve İştiraklerinin finansal tablolarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar, Gübretaş'ın 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 olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

- b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.
- c) Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar'ı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- d) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmiştir.
- e) Grup'un önemli etkiye sahip olduğu yatırımları özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Grup'un İştirak'in faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirak'in kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların bu iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un payı oranında İştirak'in defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.
- f) Grup'un toplam oy haklarının önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

2.4.2 Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2.4.3 Kira geliri

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle muhasebeleştirilir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.4 Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin aşağıdaki kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.4 Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı'nda 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 Standardı uygulanır.

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

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri ve
- c) 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:

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.5 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maliyet sistemi olarak safha maliyet sistemi kullanılmaktadır. Stoklarda ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

2.4.6 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Sahibi tarafından kullanılmakta olan gayrimenkuller gerçeğe uygun değer esaslı ile gösterilen yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüştüğü tarihe kadar amortisman tabi tutulmuş, bu tarihten sonra amortisman hesaplanmamıştır.

2.4.7 Maddi duran varlıklar

Arsa, binalar, yer altı yer üstü düzenleri ve tesis makine cihazlar, SPK tarafından gayrimenkul değerlendirme lisansına haiz ve mesleki yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme eksperleri tarafından yapılan değerlendirmelerde belirtilen makul değerleri üzerinde finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirmeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu Arsa, binalar, yer altı yer üstü düzenleri ve tesis makine cihazlar yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynakları yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden konsolide gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde konsolide gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsa, binalar, yer altı yer üstü düzenleri ve tesis makine cihazlar yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda konsolide gelir tablosuna kaydedilir. Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı konsolide gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.7 Maddi duran varlıklar (devamı)

Arsa, binalar, yer altı yer üstü düzenleri ve tesis makine cihazlar dışında maddi duran varlıkları maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri indirildikten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Amortisman maddi duran varlıklar için aşağıda öngörülen ekonomik ömürler dikkate alınarak doğrudan kıst amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	10-50 Yıl
Makine, tesis ve cihazlar	3-40 Yıl
Taşıt araçları	4-10 Yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-20 Yıl
Özel maliyetler	5-10 Yıl

2.4.8 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, varlıkla ilişkilendirilen görülebilir gelecekteki ekonomik yararların işletme için gerçekleşmesinin muhtemel olması ve varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeliyle ölçülmektedir. Ayrı olarak elde edilen bir maddi olmayan duran varlığın maliyet bedeli satın alma fiyatından indirim ve iskontolar düşüldükten sonra, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri, varlığı amaçlanan kullanımına hazır hale getirmeye yönelik, doğrudan varlıkla ilişkilendirilebilen her türlü maliyet dahil edilerek tespit edilmektedir.

Cari dönemde maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden ekonomik ömürlerine göre normal itfa yöntemi ile itfa edilmektedir.

2.4.9 Şerefiye

Konsolide finansal tablolarda, iktisap edilen Grup'un net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki farkı gösteren şerefiye için, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı çerçevesinde muhasebeleştirilen şerefiye her yıl sonunda değer düşüklüğü olup olmadığının tespiti için test edilir ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.9 Şerefiye (devamı)

Değer düşüklüğü testinde, şerefiye, Grup'un her bir nakit üreten birimine tahsis edilir. Şerefiyenin tahsis edilmiş olduğu nakit üreten birimlerde değer düşüklüğünün olup olmadığını kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğünü göstergesi olduğu durumlarda daha sık değer düşüklüğü testi uygulanır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, değer düşüklüğü ilk olarak nakit üreten birime tahsis edilen şerefiyenin defter değerini azaltmak için kullanılır ve sonra nispi oranları dahilinde diğer varlıkların defter değerini azaltmak için kullanılır. Şerefiye için ayrılmış değer düşüş karşılığı, daha sonraki dönemlerde iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

2.4.10 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi belirsiz ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. Amortisman ve itfaya tabi olan maddi ve maddi olmayan varlıklar için ise 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). Şerefiye ve ekonomik ömrü belirsiz olanlar haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.4.11 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Finansal araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda konsolide bilanço alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak konsolide finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa konsolide finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Grup'un TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde konsolide bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Finansal araçlar (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Türev finansal varlıklar

Grup, yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlar tutmaktadır ve gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal araç olarak sınıflamaktadır. Türev araçların ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Bir finansal araç, ileriki bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş ise bu grupta sınıflanır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlarını vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşturmaktadır. Türev finansal araçlar ilk kayıtlara alınmalarına müteakiben, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülüp gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiği anda kar veya zarara yansıtılmıştır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.12 Finansal araçlar (devamı)

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.4.13 Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (her bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.13 Kur değişiminin etkileri (devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dâhil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları ve
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un çevrim fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Yurtdışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

2.4.14 Pay başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay 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 bulunmuştur.

2.4.15 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile konsolide bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.16 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.4.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun yurt içi ve dışında kurulu bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlama izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir Grup şirketi bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri ya da geliri, cari vergi gideri ve ertelenmiş vergi gideri ya da gelirinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.17 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, Bağlı Ortaklıklar'ı ve İştirak'indeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.18 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. İran’da uygulanan kıdem tazminatı uygulaması Türkiye’deki uygulama ile benzerlikler göstermekte, herhangi önemli bir fark bulunmamaktadır. Buna ek olarak Razi’nin özelleştirilmesi sürecinde çalışanlara erken emeklilik hakkı tanınmış ve bu hakka ilişkin yükümlülük Razi tarafından TMS 19 kapsamında kayıtlara alınmıştır.

Konsolide bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem teşvik primi

Yürürlükteki toplu iş sözleşmesi uyarınca sözleşme kapsamındaki personele belirli kıdem sürelerini tamamladıkları yıllarda kıdem teşvik primi ödenmektedir. Söz konusu teşvik primi için hesaplanan yükümlülük kayıtlara yansıtılmaktadır.

İzin karşılıkları

Grup personelinin önceki yıllarda kullanmadığı izinler neticesinde oluşmuş bulunan izin ücretleri için karşılık ayrılmaktadır.

2.4.19 Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un gübre ve petrokimya ürünleri satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri 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.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.20 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

2.4.21 Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahası geliştirme, maden hakları, maden arazileri, ertelenen maden çıkarma maliyetleri ile maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maden sahası geliştirme maliyetleri, yeni cevher damarlarının değerlendirilmesi ile geliştirilmesinin yanı sıra var olan cevher damarlarının üretiminin devamı ve geliştirilmesi amaçlı yer altı galerilerinin açılması, kazı yapılması, yolların yapılması gibi maliyetleri de içermektedir. Maden geliştirme maliyetleri, söz konusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanları için tanımlanabildiği ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Üretim sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Maden sahası geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu giderler oluştuğu dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortisman tabi tutulur. Maden geliştirme maliyetleri, ilk kayda alındıkları anda ilgili maden alanları bazında tanımlanabildiği ölçüde bölümlere dağıtılır ve her bir maden sahasındaki bölümler ayrı ayrı ekonomik faydalar göz önünde bulundurularak üretim birimleri yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük çapta ve önemli revizyon çalışmaları aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebilecek, büyük çapta ve önemli revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.21 Maden varlıkları (devamı)

Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde ilgili madenden çıkarılan toplam maden miktarının, söz konusu madendeki görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortisman tabi tutulur. Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebilecek bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

Üretim tesislerinin üzerine kurulu olduğu ve atıkların depolandığı arazilerin dışında, Şirket maden araştırma faaliyetleri için de arazi satın almaktadır. Bu araziler maden varlıkları içerisinde takip edilmekte olup, elde etme maliyetleri üzerinden finansal tablolara yansıtılırlar. Bu araziler ilgili maden sahasında cevher çıkarılmaya başlandığı anda söz konusu madendeki toplam görünür ve mümkün işlenebilir rezervin geri kalan rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranı üzerinden amortisman tabi tutulmaya başlanırlar.

Ertelenen maden çıkarma maliyetleri, dönem içerisinde her bir açık ocak cevher yatağında cevherin tanımlanan kısmına erişimi kolaylaştıran dekapaj çalışması yapılırken katlanılan direkt maliyetler ile dekapaj çalışması ile ilişkilendirilebilen genel üretim giderlerinden oluşmakta olup her bir açık ocağın kullanılabilir geri kalan ömrü baz alınarak hesaplanan ertelenen maden çıkarma oranı dikkate alınarak amortisman tabi tutulmaktadır.

Dekapaj çalışmalarında oluşan faydanın üretilen mamul şeklinde gerçekleşen kısmına karşılık gelen üretim maliyetleri stokların maliyetine dahil edilerek muhasebeleştirilir. Her bir açık ocak cevher yatağı ve ölçülebilir olduğu sürece her bir cevher yatağına ilişkin fazlara ilişkin örtü kaldırma maliyetleri hesaplanan oranlar göz önünde bulundurularak muhasebeleştirilir.

Ertelenen maden çıkarma maliyetleri, ilgili madenden çıkarılan toplam ons bazındaki altın miktarının, söz konusu madendeki toplam ons bazındaki görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan altın rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortisman tabi tutulur. Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebilecek bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

Gerçekleşen maden çıkarma oranı, bilanço tarihine kadar her bir açık ocağın çıkarılan pasa ve cevher miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır. Her bir açık ocağın kullanılabilir geri kalan ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranı ise rezerve bağlı her bir açık ocağın ileriye dönük çıkarılacak ton bazındaki tahmini kümülatif pasa ve cevher miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır.

Buna istinaden, gerçekleşen maden çıkarma oranının, ilgili her bir açık ocağın kullanılabilir ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranından daha yüksek olması durumunda, yıl içerisindeki tahmini kümülatif pasa ve cevher çıkarmak için katlanılan maliyetin bir kısmı söz konusu oranlar doğrultusunda aktifleştirilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.21 Maden varlıkları (devamı)

Madenin kullanılabilir ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranının, gerçekleşen maden çıkarma oranından daha yüksek olması durumunda ise ilgili maliyetler, yukarıda belirtilen amortisman oranı dikkate alınarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda üretim gideri olarak muhasebeleştirilir. Madenin kullanılabilir ömrü yılda bir kez gözden geçirilir ve ertelenen maden çıkarma oranındaki değişiklikler ise ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maden işletme hakları ise elde etme maliyetinden finansal tablolara yansıtılmakta olup ilgili madenin kalan ekonomik ömürleri veya dönem içerisinde yer altı ve açık ocaktan çıkarılan madenin, görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranından düşük olanı kullanılarak itfa edilmektedir.

Açık ocak maden sahası geliştirme aktivitelerine ve açık ocakta yapılan üretime bağlı olarak ortaya çıkan maden sahalarının hali hazırdaki durumlarına göre ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanma maliyetleri; madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu sırasında harcanması kuvvetle muhtemel olan giderlerin karşılığının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş maliyet değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir. Maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması karşılığının hesaplanmasında kullanılan yönetim tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan değişimler, maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetlerine yansıtılır.

Öte yandan, her maden için, ilgili maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetleri; ilgili madenin kalan ekonomik ömürlerinin veya dönem içerisinde ilgili açık ocaktan çıkarılan madenin, açık ocak görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranından düşük olanı kullanılarak itfa edilmektedir. Mevcut programlar kapsamında çevre kirliliğinin önlenmesi ve çevrenin korunmasına istinaden katlanılan maliyetler oluştukları dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Maden arama, değerlendirme ve geliştirme giderleri

Lisans öncesi maliyetleri gerçekleştikleri dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Maden sahası geliştirme maliyetleri, söz konusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinden kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanları için tanımlanabildiği ve maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Araştırma ve değerlendirme sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesi ile birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.21 Maden varlıkları (devamı)

Lisans alım sonrası maden arama ve değerlendirme giderleri, bir maden sahasının ilk prospeksiyon ve arama aşamalarından, madencilik projesinin gerçekleştirilmesine kadar her türlü teknik hizmeti içermektedir. Bu teknik hizmetler; madencilik faaliyetleriyle ilgili prospeksiyondan, rezerv hesabına kadar her türlü jeolojik çalışma, işletilebilir rezerv hesaplamasından, üretim yöntemi, optimizasyonu ve organizasyonuna kadar her türlü cevher üretim planlaması, proses mineralojisinden, komple akım şeması tespitine yönelik cevher zenginleştirme projelerinin yapımı ve uygulaması, pazar analizlerinden, gerekli finansman kaynağına kadar her kapsamda fizibilite çalışması, gibi faaliyetleri içermektedir. Maden sahasında üretime karar verildiği noktada, yapılan tüm maliyetler maden varlıkları hesabına transfer edilir. Ancak, gelecekte bir ekonomik fayda elde edilemeyeceğine karar verildiğinde, yapılan tüm maliyetler gelir tablosuna yansıtılır. Hazırlık dönemi sonrasında üretimin başlaması itibarıyla maden varlıkları amorti edilmeye başlanır.

Aktifleştirilen değerlendirme maliyetleri için yönetimi her bilanço tarihinde, rezerv miktarındaki önemli düşüş, maden sahalarına istinaden alınmış hakların süresinin bitmesi ve yenilenememesi veya iptal edilmesi gibi değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, söz konusu varlığın kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutarından yüksek olanı olarak tespit edilen ilgili geri kazanılabilir değeri tahmin edilir ve değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılarak, taşınan değer geri kazanılabilir değerine indirilir.

Rehabilitasyon karşılığı

Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, yapıları sökme ve kaldırmayı, maden ve atık barajlarının rehabilitasyonunu, işletim tesislerinin sökülmesini, fabrikaların ve atık alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değer değişimiyle artırılır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.22 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönem konsolide kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Gelecek finansal dönemlerde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Net gerçekleşebilir değer

Stoklar maliyetin veya net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyetlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Şerefiye değer düşüklüğü

Şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için test edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şerefiye Razi'nin satın alımı ve Razi'nin bağlı ortaklığı Arya'nın satın alımı sonucu oluşmuştur ve Razi şerefiye değer düşüklüğü testi için nakit üreten birim olarak tanımlanmıştır. Bu kullanım değeri hesaplamaları iskonto edilmiş vergi sonrası nakit akım tahminlerini içermektedir. Grup yönetimi tarafından onaylanan yıllık bütçelere dayanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yukarıdaki varsayımları kullanarak yapmış olduğu değer düşüklüğü testleri sonucunda şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.22 Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları (devamı)

Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin, arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri Grup ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olan Vizyon Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. söz konusu yerlerdeki taşınmazların değerlemesi konusunda uygun nitelik ve deneyime sahiptir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan Pazar (Emsal) Yaklaşımı ve Maliyet Yaklaşımı yöntemlerinden uygun olanıyla tespit edilmiştir. Pazar Yaklaşımı yakın dönemde pazara çıkarılmış ve satılmış/kiraya verilmiş benzer gayrimenkuller dikkate alınarak pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra birim fiyat belirlenmektedir.

Değerlemedeki takdir tapu takyidatlarını dikkate almamakta ve taşınmazla ilgili herhangi bir dava bulunmadığı kabulüne dayanmaktadır. Maliyet Yaklaşımı Yöntemi var olan yapının günümüz koşullarında yeniden inşa edilme maliyetini referans almaktadır.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklığı olan Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş.'nin faaliyet gelirlerinin /giderlerin, finansal varlık/borçların önemli bir ağırlığının Amerikan Doları (USD) bazlı kalemlerden oluşması nedeniyle fonksiyonel para biriminde USD bazlı raporlamaya geçiş için gerekli koşulların tamamlanmış olduğu dikkate alınarak, önceki dönemlerden başlanarak 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere USD bazlı raporlama yapılmış ve fonksiyonel para birimi değişikliği cari ve karşılaştırmalı finansal tablolara yansıtılmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Şirket Birleşmeleri

Gübretaş Maden, Söğüt Altın Madeni çevresinde arama-geliştirme faaliyetlerinin genişletilmesi ve olası yeni maden kaynaklarının tespiti maksadıyla Bilecik ili sınırları içinde bulunan 200709861 numaralı ruhsat sahasının sahibi Kavak Madencilik A.Ş.'nin ("Kavak Maden") %80 hissesini 3 Ocak 2022 tarihinde imzalanan "Satış Anlaşması"na istinaden 1.800.000 USD bedel ile ve %2 rödovans ödemesi karşılığında Teck Anadolu Madencilik A.Ş.'den satın almıştır.

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin bilanço ve gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	1.231.515.987	1.248.731.983
Duran varlıklar	392.331.693	502.585.219
Kısa vadeli yükümlülükler	227.019.925	659.990.986
Uzun vadeli yükümlülükler	116.178.587	172.897.649
Net varlıklar	1.280.649.168	918.428.567

	Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net satış	995.212.355	1.393.030.068
Net kar / (zarar)	(239.346.100)	420.540.820

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin konsolide finansal durum tablosunda yer alan net varlık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	390.341.867	366.908.745
Toplam net varlık	390.341.867	366.908.745

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem faaliyet sonuçlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş., net kar	180.863.852	244.559.343
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş., kapsamlı gelir	(13.197.404)	22.935.999
Toplam	167.666.448	267.495.342

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.		
	2023	2022
İştirak oranı	%30,48	%40,00
Özkaynak toplamı	1.280.649.168	918.428.567
1 Ocak itibarıyla net varlık tutarı	366.908.745	269.084.057
Parasal kazanç /(kayıp)	(144.233.326)	(64.495.076)
Cari yıl toplam kapsamlı gelir	167.666.448	162.319.764
31 Aralık itibarıyla net varlık tutarı	390.341.867	366.908.745

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümlerini belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili mercii olan Yönetim Kurulu, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri coğrafi bölümler bazında incelemektedir. Şirket'in Türkiye'de, bağlı ortaklığı durumundaki Razi'nin ise İran'da faaliyeti bulunmaktadır.

Şirket Türkiye genelinde kimyevi gübre üretim, alım ve satım faaliyetleri yürütmektedir. Razi, kimyevi gübre ve gübre hammaddeleri üretimi ve ticareti yapmaktadır. Gübretaş Maden ise, Söğüt altın madeni çevresinde maden yatırımlarını sürdürmektedir.

Grup Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden, bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS konsolide finansal tablolar kullanılmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide bilançoların bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Varlıklar					
Dönen varlıklar	463.789.479	7.846.570.481	6.612.323.482	(214.217.569)	14.708.465.873
Duran varlıklar	5.406.658.701	12.194.139.199	5.462.936.926	(5.739.686.049)	17.324.048.777
Toplam varlıklar	5.870.448.180	20.040.709.680	12.075.260.408	(5.953.903.618)	32.032.514.650
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	3.298.563.765	6.030.886.880	5.156.643.732	(213.767.379)	14.272.326.998
Uzun vadeli yükümlülükler	574.120.498	700.602.957	635.464.049	(787.378.950)	1.122.808.554
Özkaynaklar	1.997.763.917	13.309.219.843	6.283.152.627	(4.952.757.289)	16.637.379.098
Toplam kaynaklar	5.870.448.180	20.040.709.680	12.075.260.408	(5.953.903.618)	32.032.514.650

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Varlıklar					
Dönen varlıklar	220.765.560	14.456.608.146	6.361.897.897	(845.561.344)	20.193.710.259
Duran varlıklar	2.684.155.640	11.210.426.257	6.451.658.772	(5.241.969.400)	15.104.271.269
Toplam varlıklar	2.904.921.200	25.667.034.403	12.813.556.669	(6.087.530.744)	35.297.981.528
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler	2.697.494.991	12.714.209.517	5.559.678.471	(821.908.904)	20.149.474.075
Uzun vadeli yükümlülükler	73.771.529	447.076.631	769.699.360	(349.242.135)	941.305.385
Özkaynaklar	133.654.680	12.505.748.255	6.484.178.838	(4.916.379.705)	14.207.202.068
Toplam kaynaklar	2.904.921.200	25.667.034.403	12.813.556.669	(6.087.530.744)	35.297.981.528

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Satışlar	1.064.518.028	25.964.682.769	10.416.559.641	(1.904.416.750)	35.541.343.688
Satışların Maliyeti	(683.652.672)	(22.867.663.179)	(10.011.456.850)	1.903.966.572	(31.658.806.129)
Brüt Kar	380.865.356	3.097.019.590	405.102.791	(450.178)	3.882.537.559
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.287.269)	(1.266.125.013)	(515.994.983)	--	(1.783.407.265)
Genel Yönetim Giderleri	(140.202.119)	(226.870.892)	(546.664.685)	--	(913.737.696)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler, net	23.062.566	68.582.731	1.589.895.627	--	1.681.540.924
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	262.438.534	1.672.606.416	932.338.750	(450.178)	2.866.933.522
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler, net	--	649.099.489	--	(358.468.111)	290.631.378
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	--	180.863.852	--	--	180.863.852
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	262.438.534	2.502.569.757	932.338.750	(358.918.289)	3.338.428.752
Finansman Gelirleri / Giderleri, net	(307.333.239)	(103.271.082)	175.860.644	--	(234.743.677)
Parasal kazanç / (kayıp), net	745.932.447	(2.256.727.729)	(148.063.346)	(1.960.067.583)	(3.618.926.211)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	701.037.742	142.570.946	960.136.048	(2.318.985.872)	(515.241.136)
Vergi (Gideri) / Geliri	722.468.496	18.609.202	(274.238.776)	(112.545)	466.726.377
Dönem Karı / (Zararı)	1.423.506.238	161.180.148	685.897.272	(2.319.098.417)	(48.514.759)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Yurtiçi Maden	Yurtiçi Gübre	Yurtdışı Gübre	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışlar	--	40.586.456.351	9.290.809.952	(1.572.989.298)	48.304.277.005
Satışların Maliyeti	--	(34.908.183.728)	(7.771.543.499)	1.547.567.446	(41.132.159.781)
Brüt Kar	--	5.678.272.623	1.519.266.453	(25.421.852)	7.172.117.224
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	--	(1.322.825.038)	(230.650.246)	--	(1.553.475.284)
Genel Yönetim Giderleri	(92.164.702)	(243.371.936)	(604.829.116)	--	(940.365.754)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler, net	162.505.964	(1.859.416.257)	(847.659.195)	--	(2.544.569.488)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	70.341.262	2.252.659.392	(163.872.104)	(25.421.852)	2.133.706.698
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler, net	--	799.582.046	--	(556.701.450)	242.880.596
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Payları	--	244.559.343	--	--	244.559.343
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	70.341.262	3.296.800.781	(163.872.104)	(582.123.302)	2.621.146.637
Finansman Gelirleri / (Giderleri), net	(151.859.743)	(800.072.575)	197.257.312	--	(607.318.610)
Parasal kazanç / (kayıp), net	147.356.396	(144.635.533)	309.311.068	(1.969.149.710)	(1.804.474.174)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	65.837.915	2.352.092.674	342.696.276	(2.551.273.012)	209.353.853
Vergi (Gideri) / Geliri	(49.349.378)	300.504.283	(148.656.878)	5.084.371	107.582.398
Dönem Karı / (Zararı)	16.488.537	2.652.596.957	194.039.398	(2.546.188.641)	316.936.251

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurtiçi Maden	2.215.857.497	2.424.113.264
Yurtiçi Gübre	157.036.115	381.775.481
Yurtdışı Gübre	143.131.988	195.147.296
Toplam	2.516.025.600	3.001.036.041

Amortisman / İtfa Payları:

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurtiçi Maden	240.739.636	24.150.436
Yurtiçi Gübre	461.569.198	105.895.895
Yurtdışı Gübre	538.326.530	772.832.173
Toplam	1.240.635.364	902.878.504

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.154.544	1.740.481
Banka	2.277.728.017	1.783.374.884
- Vadesiz mevduat	224.924.838	1.051.994.636
- Vadeli mevduat	2.052.803.179	731.380.248
Diğer hazır değerler	533.621	66
Toplam	2.279.416.182	1.785.115.431

5.1 Vadeli mevduatlar (TL)

Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
41,85	2 gün	488.794.812
Toplam		488.794.812

Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
20,00	2 gün	30.102.361
Toplam		30.102.361

5.2 Vadeli mevduatlar (Döviz):

Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	31 Aralık 2023 TL karşılığı
4,34	2 gün	USD	31.175.676	917.755.789
10-18	2 gün	Milyon IRR	8.565.418	646.252.578
Toplam				1.564.008.367

Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz cinsi	Döviz tutarı	31 Aralık 2022 TL karşılığı
2,5	2 gün	USD	11.238.743	210.145.395
1,00	2 gün	EUR	10.214.174	203.618.533
10-18	2 gün	Milyon IRR	4.382.388	287.513.959
Toplam				701.277.887

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	7.310.818.067	9.088.845.507
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	11.018.513	73.836.879
Toplam	7.321.836.580	9.162.682.386

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	7.267.896.692	9.057.672.483
Kiralama yükümlülükleri	42.921.375	31.173.024
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	--	--
Toplam	7.310.818.067	9.088.845.507

6.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
EUR	7,68	15.145.219	493.338.849
USD	9,47	17.714.498	521.482.935
TL	26,63	5.572.586.469	5.572.586.469
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR	15,00-18,00	9.019.235	680.488.439
Toplam			7.267.896.692

31 Aralık 2022

Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
Banka kredileri			
EUR	6,39	16.563.675	330.195.214
USD	6,61	49.660.783	928.572.227
TL	14,11	7.432.069.984	7.432.069.984
Diğer finansal borçlanmalar			
Milyon IRR	15,00-18,00	5.591.428	366.835.058
Toplam			9.057.672.483

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

6.2 Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2023 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
USD	9,47	644.069	18.960.228
TL	12,16	23.961.147	23.961.147
Toplam			42.921.375

31 Aralık 2022 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
USD	6,25	864.849	16.171.216
TL	14,29	15.001.808	15.001.808
Toplam			31.173.024

6.3 Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri (Dipnot 2.4)	11.018.513	73.836.879
Toplam	11.018.513	73.836.879

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
TL	12,16	11.018.513	11.018.513
Toplam			11.018.513

31 Aralık 2022 Para birimi	Ortalama etkin yıllık faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL Tutar
USD	6,25	2.932.042	54.824.195
TL	14,29	19.012.674	19.012.684
Toplam			73.836.879

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	100.943.324	305.468.104
İran Tarım Bakanlığı iştiraklerinden alacaklar (Razi)		
- Üre fiyat farkı (*)	2.638.270.649	--
- Diğer	14.896.491	160.545.571
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(9.713.860)	(20.731.303)
Toplam	2.744.396.604	445.282.372

(*) Razi, İran hükümetinin 29 Eylül 2019 tarihli kararnamesi, İdare Mahkemesi Genel Kurulu'nun 22 Ağustos 2017 tarih ve 505 sayılı kararı ile İdari Yargı Mahkemesi Ekonomik İşler Yargı Yardımcısı Yürütme Kolu ve piyasa düzenleme çalışma grubu 24. toplantısının onayına istinaden yıl içerisinde ticaret borsasında oluşan asgari fiyat ile istenilen fiyattaki üre satış fiyatı arasındaki farka ilişkin olarak gelir tahakkuku yapıp muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Razi'nin bu gelirden kaynaklanan İran Tarım Bakanlığına bağlı Tarımsal Destek Hizmetleri ve birlik üyelerinden 3.095.176.135 TL (41.024 Milyar IRR) (31 Aralık 2022: 532.264.965 TL (27.406 Milyar IRR)) tutarında alacağı bulunmaktadır. Ancak yıl sonunda söz konusu alacağın 2.638.270.649 TL'sinin (33.879 Milyar IRR) İran hükümeti ile mutabakatı sağlandığından yapılan öngörüye istinaden yılsonu itibarıyla ilgili ticari alacakların kalan tutarı 456.905.486 TL (7.145 Milyar IRR) satışlardan iptal edilerek silinmiştir.

Şüpheli alacaklar ve bu alacaklarla ilgili ayrılan karşılıklara ilişkin özet bilgi aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
9 aydan fazla	9.713.860	20.731.303
Toplam	9.713.860	20.731.303

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	20.731.303	39.715.916
Dönem (iptali) / gideri	(4.959.229)	(3.445.971)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(6.058.214)	(15.538.642)
Kapanış bakiyesi	9.713.860	20.731.303

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar ve DBS limitleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları ve DBS limitleri	559.494.612	634.998.837
Teminat çekleri/senetleri	6.875.001	11.328.139
Toplam	566.369.613	646.326.976

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

7.2 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İran gaz tedarikçisi kuruluşu borçlar	2.249.066.829	1.839.095.227
Satıcılar	2.205.848.848	6.509.964.044
Diğer ticari borçlar	83.186.440	139.745.854
Toplam	4.538.102.117	8.488.805.125

7.3 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	300.000	1.867.576
Toplam	300.000	1.867.576

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları - Türkiye	139.948.457	137.221.667
KDV alacakları – Razi (*)	832.870.118	334.575.789
Personelden alacaklar	50.865.387	44.512.956
Diğer devlet kurumlarından alacaklar – Razi	53.833.087	160.544.814
Diğer çeşitli alacaklar	227.589.353	77.616.736
Toplam	1.305.106.402	754.471.962

(*)Razi'nin ihracata konu satışları üzerinden vergi dairesinden KDV alacağı mevcuttur. Bu alacakların 2015, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ait olan kısmı vergi dairesi tarafından incelenmiş olup bu incelemeye göre 544.210.580TL (7.213 Milyon IRR) tutarındaki vergi alacağının, 337.330.584 TL'si (4.471 Milyon IRR) vergi dairesi tarafından kabul edilmiştir. Kalan 495.539.534 TL'nin (2.742 Milyon IRR) gelecek yıllarda tahsili ya da vergi borçlarına mahsubunun gerçekleşmesi beklenmektedir. Grup yönetimi, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vergi dairesinin kabul etmediği 495.539.534 TL (2.742 Milyon IRR) alacak tutarı için karşılık ayırmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

8.2 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	15.125.151	36.163.193
Personelden alacaklar	1.436.618	2.592.936
Diğer uzun vadeli alacaklar	16.414.781	17.878.778
Toplam	32.976.550	56.634.907

8.3 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kontrol gücü olmayan paylara temettü borçları	--	188.077.753
Ödenecek vergi ve fonlar	695.332.446	22.374.156
Diğer borç ve yükümlülükler	182.318.838	480.634.258
Toplam	877.651.284	691.086.167

NOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.326.216.847	2.292.523.405
Yarı mamuller	233.242.101	103.270.768
Mamuller	1.815.153.147	1.914.616.654
Ticari mallar	2.052.405.480	6.770.661.270
Diğer stoklar	664.153.539	2.212.490.784
	6.091.171.114	13.293.562.881
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(146.131.121)	(78.283.361)
Toplam	5.945.039.993	13.215.279.520

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	746.782.124	784.005.393
Gelecek aylara ait giderler	300.594.968	131.832.387
Toplam	1.047.377.092	915.837.780
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	212.830.268	284.541.371
Diğer peşin ödenmiş giderler	47.483.411	23.738.013
Gelecek yıllara ait giderler	14.894.108	--
Toplam	275.207.787	308.279.384
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	27.773.902	25.366.697
Diğer ertelenmiş gelirler	155.773.960	101.599.262
Toplam	183.547.862	126.965.959

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
Dönem başı net değeri	411.611.600	110.370.580	521.982.180	245.591.748	69.779.829	315.371.577
Maddi duran varlıklara transfer	(127.450.767)	(38.692.921)	(166.143.688)	(21.056)	(19.462.221)	(19.483.277)
Gerçeğe uygun değer artışı / (azalışı) (Not 25)	186.594.205	56.648.343	243.242.548	122.411.562	103.682.318	226.093.880
Toplam	470.755.038	128.326.002	599.081.040	411.611.600	110.370.580	521.982.180

Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 1.130.028 TL kira geliri elde etmiştir (31 Aralık 2022: 4.041.141 TL).

Gübretaş'ın sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller arsa ve binalardan oluşmakta olup, rayiç değerleri SPK mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren SPK lisanslı uzman kuruluş tarafından hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli değerlendirme raporunda takdir edilen toplam 599.081.040 TL olarak tespit edilmiştir. Uzman kuruluş tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda, değerlendirme konusu varlıklar, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla arsa ile binaların takdir edilen rayiç değerleri üzerinden sırasıyla 186.594.205 TL ve 56.648.343 TL olmak üzere toplam 243.242.548 TL değerlendirme farkı finansal tablolara yansıtılmıştır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kullanım hakkı varlıkları	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2.757.480.234	1.215.439.528	3.855.590.808	43.140.412.336	265.242.665	695.068.590	120.745.688	5.535.880	1.439.532.991	53.495.048.720
Çevrim farkı	312.989.287	(221.218.303)	506.647.101	15.901.710.981	101.955.232	240.202.617	--	10.863.740	380.732.819	17.233.883.474
Değerleme farkı	1.453.111.661	469.451.433	551.158.523	367.823.423	--	--	--	--	--	2.841.545.040
Alımlar	1.030.935	39.809.466	13.256.055	154.882.192	26.444.862	51.206.313	4.419.167	--	1.262.485.320	1.553.534.310
Satışlar / iptal	--	(1.582.476)	(16.833.824)	(18.384.834)	(3.676.130)	(533.920)	(54.330.706)	--	--	(95.341.890)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	--	42.959.385	38.110.133	394.690.906	1.149.804	19.909.010	--	--	(509.508.553)	(12.689.315)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	4.524.612.117	1.544.859.033	4.947.928.796	59.941.135.004	391.116.433	1.005.852.610	70.834.149	16.399.620	2.573.242.577	75.015.980.339
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	--	(175.562.105)	(2.198.923.538)	(37.699.295.029)	(202.126.421)	(600.765.538)	(40.237.335)	(2.870.221)	--	(40.919.780.187)
Çevrim farkı	--	(15.125.960)	(970.533.641)	(18.078.607.610)	(97.748.448)	(282.426.846)	(1.732.169)	2.477.407	--	(19.443.697.267)
Dönem gideri	--	(144.857.667)	(98.449.642)	(640.941.646)	(15.459.166)	(23.813.583)	(18.438.848)	--	--	(941.960.552)
Satışlar / iptal	--	911.400	9.930.150	18.297.822	200.667	1.799.883	19.792.104	--	--	50.932.026
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	--	(334.634.332)	(3.257.976.671)	(56.400.546.463)	(315.133.368)	(905.206.084)	(40.616.248)	(392.814)	--	(61.254.505.980)
31 Aralık 2023 net değer	4.524.612.117	1.210.224.701	1.689.952.125	3.540.588.541	75.983.065	1.006.456.526	30.217.901	16.006.806	2.573.242.577	13.761.474.359

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kullanım hakkı varlıkları	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.475.454.347	354.495.561	2.863.226.564	35.624.711.318	193.267.007	559.190.975	54.843.061	3.948.311	616.993.765	41.746.130.909
Çevrim farkı	99.867.602	531.063	324.027.244	5.324.900.190	28.496.507	84.954.612	4.981.868	2.032.411	113.264.352	5.983.055.849
Değerleme farkı	1.111.969.169	512.487.450	686.891.075	1.000.615.210	--	--	--	--	--	3.311.962.904
Alımlar	70.189.116	9.290.077	6.418.498	31.173.059	10.630.220	20.150.528	103.396.606	--	2.328.695.544	2.579.943.648
Satışlar / iptal	--	(23.164)	(43.279.683)	(462.669)	(2.193.869)	(1.569.043)	(42.475.847)	(444.842)	(27.762.655)	(118.211.772)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	--	338.658.541	18.307.110	1.159.475.228	35.042.800	32.341.518	--	--	(1.591.658.015)	(7.832.818)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	2.757.480.234	1.215.439.528	3.855.590.808	43.140.412.336	265.242.665	695.068.590	120.745.688	5.535.880	1.439.532.991	53.495.048.720
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	--	(144.766.707)	(1.768.588.999)	(29.653.120.388)	(156.207.026)	(462.167.955)	(26.744.912)	(1.819.567)	--	(32.213.415.554)
Çevrim farkı	--	--	(385.454.390)	(7.315.115.652)	(39.572.677)	(112.322.292)	--	--	--	(7.852.465.011)
Dönem gideri	--	(30.810.964)	(62.688.969)	(731.521.648)	(7.175.990)	(27.686.502)	(27.670.191)	(1.080.914)	--	(888.635.176)
Satışlar / iptal	--	15.566	17.808.820	462.659	829.272	1.411.211	14.177.766	30.260	--	34.735.554
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	--	(175.562.105)	(2.198.923.538)	(37.699.295.029)	(202.126.421)	(600.765.538)	(40.237.335)	(2.870.221)	--	(40.919.780.187)
31 Aralık 2022 net değer	2.757.480.234	1.039.877.423	1.656.667.270	5.441.117.307	63.116.244	94.303.052	80.508.353	2.665.659	1.439.532.991	12.575.268.533

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde hesapladığı amortisman ve itfa gideri ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	31 Aralık 2023			
	Gübretaş	Maden	Razi	Toplam
Amortisman gideri	447.304.682	176.273.540	537.730.260	1.161.308.482
İtfa gideri	14.264.516	64.466.096	596.270	79.326.882
Toplam	461.569.198	240.739.636	538.326.530	1.240.635.364

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl içerisinde 1.240.635.364 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderinin; 1.213.809.794 TL'si genel üretim giderlerine, 23.629.384 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 31.961.896 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2022			
	Gübretaş	Maden	Razi	Toplam
Amortisman gideri	97.062.701	19.594.632	771.977.843	888.635.176
İtfa gideri	8.833.193	4.555.804	854.331	14.243.328
Toplam	105.895.894	24.150.436	772.832.174	902.878.504

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde 902.878.504 TL tutarındaki amortisman ve itfa giderinin; 864.265.030 TL'si genel üretim giderlerine, 10.647.289 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 27.966.186 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

13.1 Haklar ve Maden Araştırma Giderleri

31 Aralık 2023	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	110.098.457	482.492.220	592.590.677
Alımlar	25.386.558	937.104.732	962.491.290
Transferler	12.689.315	--	12.689.315
Çevrim farkı, net	4.076.993	--	4.076.993
Kapanış Bakiyesi	152.251.323	1.419.596.952	1.571.848.275
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(32.057.376)	(3.221.435)	(35.278.811)
Cari dönem itfa gideri	(47.076.637)	(251.598.175)	(298.674.812)
Kapanış Bakiyesi	(79.134.013)	(254.819.610)	(333.953.623)
Net Defter Değeri	73.117.310	1.164.777.342	1.237.894.652
31 Aralık 2022	Haklar	Maden Araştırma Giderleri	Toplam
Maliyet			
1 Ocak açılış bakiyesi	77.769.622	87.657.327	165.426.949
Alımlar	26.257.500	394.834.893	421.092.393
Satışlar/iptal	(7.449.581)	--	(7.449.581)
Transferler	7.832.818	--	7.832.818
Çevrim farkı, net	5.688.098	--	5.688.098
Kapanış Bakiyesi	110.098.457	482.492.220	592.590.677
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak açılış bakiyesi	(21.035.483)	--	(21.035.483)
Cari dönem itfa gideri	(11.021.893)	(3.221.435)	(14.243.328)
Kapanış Bakiyesi	(32.057.376)	(3.221.435)	(35.278.811)
Net Defter Değeri	78.041.081	479.270.785	557.311.866

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

13.1 Haklar ve Maden Araştırma Giderleri (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet			
Maden sahası araştırma maliyeti	446.265.831	157.487.428	603.753.259
Maden sahası geliştirme maliyeti	21.545.121	351.862.743	373.407.864
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti(*)	--	352.762.013	352.762.013
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	14.681.269	74.992.547	89.673.816
Kapanış Bakiyesi	482.492.221	937.104.732	1.419.596.952

Birikmiş İtfa Payları

Ertelenen maden çıkarma itfa gideri	(3.221.435)	(251.598.175)	(254.819.610)
Kapanış Bakiyesi	(3.221.435)	(251.598.175)	(254.819.610)
Net Defter Değeri	479.270.786	685.506.556	1.164.777.342

(*)Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetine ilişkin ayrılan karşılık tutarının 347.589.691 TL'si uzun vadeli diğer karşılıklarda, kalan 5.172.322 TL'si ise diğer kısa vadeli karşılıklarda takip edilmektedir (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

13.2 Şerefiye:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	274.659.347	323.070.108
Parasal kazanç / (kayıp)	(70.294.035)	(108.347.129)
Çevrim farkı	17.931.526	59.936.368
Kapanış Bakiyesi	222.296.838	274.659.347

Bilanço tarihi itibarıyla şerefiye Razi'nin satın alımı ve Razi'nin bağlı ortaklığı Arya'nın satın alımı sonucu oluşmuştur. Grup, her yıl şerefiye tutarını teste tabi tutar. Şerefiye değer düşüklüğü testi onaylanmış nakit akım projeksiyonları üzerinden yapılmıştır.

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 5.679.541 USD tutarında siparişi verilip ithal edilmesi planlanan hammadde ve ticari mal satın alım taahhüdü mevcuttur (31 Aralık 2022: 26.900.000 USD ve 219.920 EUR).

NOT 15 -DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nca 110061 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi'nin tamamlama vizesi 20 Eylül 2018 tarihinde yapılmıştır. Sabit yatırım tutarı 290.369.160 TL'dir. Yatırımlardan yararlanılacak destek unsurları 2023 yılı için vergi indirimi oranı %50, yatırıma katkı oranı ise %25'tir. Cari dönemde 24.168.245,30-TL tutarında vergi indiriminden yararlanılmıştır.

Şirket tarafından T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan 26 Mart 2018 tarih ve 38928 sayılı başvuruya istinaden 16 Mayıs 2018 tarih ve 136984 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi temin edilmiştir. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi 26 Eylül 2026 tarihine kadar geçerlidir ve 377.947.636 TL tutarındaki sabit kıymet yatırım planlarını ihtiva etmektedir. Yatırımların yararlanacağı destek unsurları, vergi indirimi oranı (%90), yatırıma katkı oranı (%50), KDV istisnası, faiz desteğini ve gümrük vergisi muafiyetinden oluşmaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 -DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

Şirket tarafından T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan 26 Mart 2018 tarih ve 38927 sayılı başvuruya istinaden 11 Haziran 2018 tarih ve 137850 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi temin edilmiştir. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi 26 Mart 2024 tarihine kadar geçerlidir ve 235.000.000 TL tutarındaki sabit kıymet yatırım planlarını ihtiva etmektedir. Yatırımların yararlanacağı destek unsurları vergi indirimi oranı (%50), yatırıma katkı oranı (%25), sigorta primi işveren hissesi desteği, KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyetinden oluşmaktadır. Cari dönemde 726.860,00- TL tutarında vergi indiriminden yararlanılmıştır.

Şirket tarafından T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan 26 Ekim 2022 tarih ve 55417 sayılı müracata istinaden 10 Kasım 2022 tarih ve 543746 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi temin edilmiştir. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi 26 Ekim 2025 tarihine kadar geçerlidir ve 4.450.000-TL tutarındaki sabit kıymet yatırım planlarını ihtiva etmektedir. 715.475,00-TL tutarında vergi indiriminden yararlanılmıştır. Yatırımların yararlanacağı destek unsurları vergi indirimi oranı (%70), yatırıma katkı oranı (%30), sigorta primi işveren hissesi desteği, KDV istisnasından oluşmaktadır.

Şirket tarafından T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan 26 Ekim 2022 tarih ve 55416 sayılı müracata istinaden 10 Kasım 2022 tarih ve 543747 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi temin edilmiştir. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi 26 Ekim 2025 tarihine kadar geçerlidir ve 6.950.000-TL tutarındaki sabit kıymet yatırım planlarını ihtiva etmektedir. 1.191.031,00-TL tutarında vergi indiriminden yararlanılmıştır. Yatırımların yararlanacağı destek unsurları vergi indirimi oranı (%70), yatırıma katkı oranı (%30), sigorta primi işveren hissesi desteği, KDV istisnasından oluşmaktadır.

8 Mayıs 2018 tarihinde T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nın onayı ile Gübretaş Yarımca Tesisinde AR-GE Merkezi kurulmuştur. Bu kapsamda AR-GE indirimi, gelir vergisi stopaj teşviki, sigorta prim desteği, damga vergisi istisnası ve nakdi katkı desteklerinden yararlanmaktadır.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maliyet giderleri karşılığı	242.285.935	307.251.595
Dava karşılıkları (*)	65.305.349	85.655.607
Diğer kısa vadeli karşılıklar	135.258.002	157.312.232
Toplam	442.849.286	550.219.434

(*) Önceki dönemlerde fazla gaz kullanımı iddiası gerekçesi ile Razi aleyhine yerel mahkemede 9.174.606.000 TL (330 Milyon ABD Doları) (31 Aralık 2022: 6.170.439.000 TL (330 Milyon ABD Doları) tutarında açılmış bir dava bulunmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla hukuki sürece ilişkin soruşturma devam etmekte olup, gelecekteki muhtemel sonuçları tahmin edilememektedir. Grup Yönetimi, önceki dönemlerde bu konuyla ilgili olarak 47.079.912 TL (624 Milyar IRR) tutarında karşılık ayırmıştır.

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla	85.655.607	103.774.535
İlave karşılık / (konusu kalmayan karşılık)	13.321.311	22.482.308
Parasal kazanç/ (kayıp)	(33.671.569)	(40.601.236)
Kapanış Bakiyesi	65.305.349	85.655.607

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

16.1 Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Grup Hukuk Müşavirliğinden yapılan beyana istinaden rapor tarihi itibarıyla Gübretaş ile ilgili açılmış ve devam etmekte olan davaların özeti aşağıdaki gibidir:

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un Hukuk Müşavirliğinden temin edilen beyana istinaden Grup lehine ve aleyhine açılmış 94 adet hukuk davası, 104 adet ceza davası ve 53 adet icra dosyası bulunmaktadır. Söz konusu davalara ilişkin hukuki süreçler devam etmekte olup, aleyhte açılan davalara ilişkin karşılıklar hukuk müşavirliğinin görüşü doğrultusunda ayrılmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla çeşitli iptal, alacak, işe iade ve diğer tazminat davalarından oluşan 94 adet hukuk davasından Grup tarafından açılan hukuk davalarının tutarı yaklaşık 747.000 TL, Grup'un aleyhine açılan 29 adet hukuk davasının dava tutarları 15.072.720 TL'dir. Bu tutarlar dava dosyası tutarları olup nihai dava talep tutarları ileride değişiklik gösterebilir.

Rapor tarihi itibarıyla 104 adet ceza davalarının 18 adedi hali hazırda derdest, 1 adet dava temyiz sürecinde, 2 adet dava ise istinaftadır. Toplam 65 adet ceza davası kapanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla toplam 53 adet icra dosyasının tutarı 4.682.342 TL olup Grup tarafından açılan icra davalarının 31 adet icra davasının tutarı 13.387.352 TL, Grup aleyhine açılan 22 adet icra davasının tutarı ise 1.249.989 TL'dir.

16.2 Verilen Teminatlar

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	TL	32.978.954	32.978.954	TL	32.165.439	32.165.439
	USD	550.000	16.191.010	USD	2.389.207	44.674.110
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	1.965.424.737	1.965.424.737	TL	1.937.867.344	1.937.867.344
	USD	17.714.498	521.482.935	USD	6.670.847	124.733.507
	EUR	15.145.219	493.338.849	EUR	16.563.675	330.195.214
C. Olağan ticari faaliyetlerin 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 (teminat)	--	--	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam			3.029.416.485			2.469.635.614

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

16.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler

İran İslam Cumhuriyeti'ne Uygulanan Yaptırımlar

İran, Birleşmiş Milletler Güvenlik Konseyi'nin daimi üyeleri, Almanya ve Avrupa Birliği arasında 2015 yılı Temmuz ayında imzalanan Kapsamlı Ortak Eylem Planı ("KOEP", "JCPOA") İran'ın nükleer faaliyetlerinin kısıtlanması karşılığında ABD, Avrupa Birliği ve Birleşmiş Milletler Güvenlik Konseyi'nin İran'a nükleer faaliyetleri sonucu uyguladığı ekonomik yaptırımların kaldırılmasını ve bazı yaptırımların uygulanmasına ara verilmesini içermektedir.

Amerika Birleşik Devletleri, 8 Mayıs 2018 tarihinde, KOEP'ten çekildiğini açıklamış ve daha önce yürürlükten kaldırılan ya da uygulanmasına ara verilen yaptırımları tekrar uygulamaya başlayacağını ifade etmiştir. 4 Kasım 2018 tarihinde devreye alınan yaptırımlarda İran'ın petrol, petrol ürünleri ve petrokimya ürünlerinin ticareti yaptırımlara konu olmuştur. Grup bünyesindeki şirketlerden herhangi biri konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yaptırıma tabi değildir.

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi'nin İran'a uygulanan mevcut yaptırımların bağlı ortaklığın operasyonlarına ve finansal durumuna etkileri hakkındaki varsayımlarını içermektedir. İran'ın gelecekteki ekonomik durumu Grup yönetiminin varsayımlarından farklı olabilir.

Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu'nca 26.08.2021 tarihli yazı ekinde Şirkete iletilen ve 27.08.2021 tarihinde tebellüğ edilen "Soruşturma Bildirimi" ile Şirketin de içinde bulunduğu kimyevi gübre üretim ve satışı pazarlarında faaliyet gösteren üretici şirketlerin, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesini ihlal edip etmediklerinin tespitine yönelik olarak soruşturma başlatıldığı bildirilmiştir. Kurul tarafından yürütülen soruşturma kapsamında Şirketten talep edilen bilgi/belgeler Kurula teslim edilmiştir. Soruşturma kapsamında hali hazırda Kurum'a "Birinci Yazılı Savunma" iletilmiş olup Kurum tarafından "Soruşturma Raporu" hazırlanmış ve 12.08.2022 tarihinde tarafımıza tebliğ edilmiştir. Soruşturma Raporu'na karşılık Kurum'a "İkinci Yazılı Savunma" sunulmuştur. 17.11.2022 tarihinde Soruşturma Heyetince hazırlanan "Ek Görüş" tarafımızca tebellüğ edilmiştir. Ek Görüş'e karşılık Kurum'a "Üçüncü Yazılı Savunma" sunulmuştur. Soruşturma sürecinin son aşaması olan "Sözlü Savunma Toplantısı"nın 14 Mart 2023'te yapılmasına Kurul tarafından karar verilmiş ancak ülkemizde yaşanan büyük deprem felaketi nedeniyle sözlü savunma toplantısı ileri bir tarihe ertelenmiştir.

Kurum tarafından sözlü savunma tarihi şirketimize tebliğ edilmiş olup, sözlü savunma toplantısı 25.07.2023 tarihinde Ankara'da Rekabet Kurulu huzurunda gerçekleştirilmiştir. Rekabet Kurumu tarafından 03.08.2023 tarihinde tebliğ edilen yazı ile yapılan soruşturma neticesinde Şirketimiz tarafından 4054 Sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. Maddesinin ihlal edilmediğine, dolayısıyla idari para cezası uygulanmasına gerek olmadığına yargı yolu açık olmak üzere karar verilmiştir. Herhangi bir dava açılmamış olup, Şirketimiz adına verilen idari para cezası uygulanmasına gerek olmadığı kararı kesinleşmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

16.3 Şarta Bağlı Yükümlülükler (devamı)

Kıyı Kenar Çizgisi

2011 yılı Kasım ayında, İskenderun Mal Müdürlüğü ("Hazine"), Kıyı Kanunu hükümleri ve Kıyı Kanunu'nun Uygulanmasına Dair Yönetmelik uyarınca Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sarıseki sınırları içerisinde bulunan ve Grup'a ait 79.350 m² yüzölçümlü taşınmazın bulunduğu yerden Kıyı Kenar Çizgisi geçtiği iddiası ile ilgili taşınmazın tapu kaydının iptali ve kamu adına terkin edilmesi amacıyla dava açmıştır. Bu davaya konu olan gayrimenkulün net defter değeri bilanço tarihi itibarıyla toplam 368.965.606 TL'dir. Grup yasal süresi içinde davaya itiraz etmiş, söz konusu terkin talebine temel teşkil eden Kıyı Kenar Çizgisi'nin belirlenmesine yönelik hazırlanan bilirkişi raporunun yeniden düzenlenmesini talep etmiş ve ayrıca mülkiyet hakkının tazmini için 500.000.000 TL tutarında bir karşı dava açmıştır. 2018 yılı mart ayında İskenderun 3. Asliye Hukuk Mahkemesi, Mal Müdürlüğü'nün açtığı davayı kısmen kabul ederek, Hatay İli, İskenderun İlçesi, Sarıseki sınırları içerisinde bulunan ve Grup'a ait taşınmazın 78.674,76 m² büyüklüğündeki kısmının tapu kaydının iptali ile kıyı kenar çizgisi olarak terkin ile tescil dışı bırakılmasına ve fazlaya ilişkin istemin reddine ve Grup'un açtığı karşı davanın reddine karar vermiştir. Grup yasal süresi içerisinde istinaf yoluna başvurmuş, Grup'un istinaf başvurusu kabul edilmiş ve Gaziantep Bölge Adliye Mahkemesi 15. Hukuk Dairesi Mal Müdürlüğü'nün ve Grup'un davaları yönünden verilen kararları kaldırarak, dosyayı yeniden görülmek üzere yerel mahkemeye iade etmiştir. Grup yönetimi Kıyı-Kenar çizgisinin yeniden belirlenmesi talebiyle Adli ve İdari yargıda yeni davalar açmıştır. 23 Kasım 2022 tarihli sözlü yargılama duruşmasında, davacının tapu iptali ve tescili talebinin 78.674,76 m²'lik kısım için kabulüne, asıl davanın kabulü halinde bedelin Gübretaş'a ödenmesi talebi ile açılan karşı davanın ise reddine karar verilmiştir. Grup tarafından gerekçeli karar yazılmış ve taraflara tebliğ edilmiştir. Grup istinaf kanun yoluna başvurulmuş istinaf incelemesi Gaziantep Bölge Adliye Mahkemesi 16. Hukuk Dairesi'nin 2023/636 E. sayılı dosyası tahtında devam etmektedir. Rapor tarihi itibarıyla mahkeme ilgili taşınmazın tapu kaydının iptaline, Kıyı Kenar Çizgisi olarak terkin edilmesine ve Grup'un açtığı karşı davanın reddine karar vermiştir. Grup Yönetimi dönem sonrasında gerekçeli kararın tebliğine müteakip istinaf yoluna başvurmuştur. Rapor tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Grup Yönetimi, hukuk müşavirlerinin de görüşleri doğrultusunda, konsolide finansal tablolarda bu aşamada bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır. Dosyanın istinaf incelemesi devam etmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	87.986.352	87.873.508
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	31.790.216	13.951.784
Toplam	119.776.568	101.825.292

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Kısa vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin ve kıdem teşvik karşılıkları	81.869.687	60.974.617
Prim karşılıkları	39.796.346	66.658.849
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	21.080.257	8.428.175
Toplam	142.746.290	136.061.641

Uzun vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminat karşılığı (Gübretaş)	128.736.301	170.151.560
Kıdem tazminat karşılığı (Razi)	572.142.173	578.559.729
Erken emeklilik maaş karşılıkları (*)	63.321.876	118.757.217
Toplam	764.200.350	867.468.506

(*) Razi'nin özelleştirilmesi sürecinde çalışanlara erken emeklilik hakkı tanınmış ve bu hakka ilişkin yükümlülük Razi tarafından TMS 19 kapsamında kayıtlara alınmıştır.

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'a ait kıdem tazminatı yükümlülüğü yıllık %2,90 reel iskonto oranı (31 Aralık 2022: %0,55) kullanılarak hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir belirlendiği için, 1 Ocak 2024 tarihinde geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	867.468.506	942.468.496
Hizmet maliyeti	428.597.268	562.170.470
Faiz maliyeti	57.746.057	69.111.648
Ödenen kıdem tazminatları	(347.392.241)	(572.920.666)
Çevrim farkları	76.524.169	126.091.102
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(42.195.074)	98.659.469
Parasal kazanç/(kayıp)	(276.548.335)	(358.112.013)
31 Aralık itibarıyla karşılık	764.200.350	867.468.506

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	117.420.930	64.816.673
İş avansları	23.274.904	79.277.075
Diğer çeşitli dönen varlıklar	16.585.764	64.741.468
Toplam	157.281.598	208.835.216

NOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2023	%	31 Aralık 2022
Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri				
Merkez Birliği	75,95	253.684.607	75,95	253.684.607
Diğer	24,05	80.315.393	24,05	80.315.393
Toplam	100,00	334.000.000	100,00	334.000.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 33.400.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 33.400.000.000 adet). Hisselerin itibari değeri 0,01 TL'dir (2022: 0,01 TL).

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari kârından yıllık %5 oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kâr yedekleri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	481.278.542	462.449.384
Toplam	481.278.542	462.449.384

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

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – TÜREV ARAÇLAR

Grup, yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlar kullanmaktadır ve gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal araç olarak sınıflamaktadır. Türev araçların ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Bir finansal araç, ileriki bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş ise bu grupta sınıflanır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlarını vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşturmaktadır. Grup'un, finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında türev işlemi bulunmamaktadır. Bu sebepten dolayı türev finansal araçlar ilk kayıtlara alınmalarına müteakiben, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülüp gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiği anda kar veya zarara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle türev araçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Forward sözleşmeleri	Vade	Nominal tutar (USD)	Gerçeğe uygun değer (TL)
USD alımı	Nisan 2024	26.000.000	(3.483.981)
Toplam			(3.483.981)

31 Aralık 2022

Forward sözleşmeleri	Vade	Nominal tutar (USD)	Gerçeğe uygun değer (TL)
USD alımı	Temmuz 2023	100.000.000	(13.876.020)
Toplam			(13.876.020)

NOT 21 - HASILAT

Satışlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	32.044.630.965	40.240.042.997
Yurt dışı satışlar	4.020.494.963	8.705.911.565
Hizmet satışları	45.701.343	169.405.032
Satış iadeleri	(8.256.304)	(14.664.437)
Satış iskontoları	(470.103.623)	(733.457.381)
Satışlardan diğer indirimler	(91.123.656)	(62.960.771)
Toplam	35.541.343.688	48.304.277.005

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT (devamı)

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üretilen mamul maliyeti	14.012.658.503	20.415.054.471
Mamul stoklarından değişim	(30.507.827)	(381.643.713)
-Dönem başı mamul	2.017.887.421	1.636.243.708
-Dönem sonu mamul	(2.048.395.248)	(2.017.887.421)
Satılan mamul maliyeti	13.982.150.676	20.033.410.758
-Dönem başı ticari mal	6.770.661.270	4.202.786.479
-Alımlar	12.894.948.456	23.544.465.867
-Dönem sonu ticari mal	(2.052.405.480)	(6.770.661.270)
Satılan ticari mal maliyeti	17.613.204.246	20.976.591.076
Diğer satışların maliyeti	13.782.333	97.156.945
Satılan hizmet maliyeti	49.668.874	24.992.002
Toplam	31.658.806.129	41.132.159.781

NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri	913.737.696	940.365.754
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.783.407.265	1.553.475.284
Toplam	2.697.144.961	2.493.841.038

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	611.737.375	621.992.608
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	44.407.147	24.156.534
Amortisman ve itfa giderleri	31.961.896	27.966.186
Vergi, resim ve harçlar	2.221.333	34.389.417
Çeşitli giderler	223.409.945	231.861.009
Toplam	913.737.696	940.365.754

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (*)	1.259.341.010	1.215.006.323
Gübre takip sistemi giderleri	255.221.434	162.183.209
Personel giderleri	116.661.524	109.948.715
Reklam giderleri	13.475.944	14.183.030
Amortisman ve itfa giderleri	23.629.384	10.647.289
Kira giderleri	52.342.565	10.969.746
Çeşitli giderler	62.735.404	30.536.972
Toplam	1.783.407.265	1.553.475.284

(*) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler ağırlıklı olarak nakliye giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satılan mamul maliyeti	13.016.454.522	19.169.154.728
Satılan ticari mal maliyeti	17.613.204.246	20.976.591.076
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.558.969.591	1.239.162.857
Personel giderleri	728.398.899	731.941.323
Amortisman ve itfa giderleri	1.240.635.364	902.878.505
Vergi, resim ve harç giderleri	2.221.333	34.389.417
Reklam giderleri	13.475.944	14.183.030
Diğer satışların maliyeti	13.782.333	97.165.945
Satılan hizmet maliyeti	49.668.874	24.992.002
Çeşitli giderler	119.139.984	435.550.936
Toplam	34.355.951.090	43.626.009.819

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

24.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	553.648.917	1.768.540.908
Vade farkı gelirleri	109.413.548	49.958.829
Konusu kalmayan karşılıklar	2.631.168.224	287.505.977
Toplam	3.294.230.689	2.106.005.714

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (devamı)

24.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	961.338.179	3.795.463.717
Razi KDV karşılık giderleri	98.389.474	237.652.396
Önceki yıl giderleri – Razi (*)	--	90.793.496
Çalışılmayan kısım giderleri	198.725.270	--
Diğer giderler	354.236.842	526.665.593
Toplam	1.612.689.765	4.650.575.202

(*) Önceki yıl doğalgaz satış fiyatının düzeltilmesi sonrası ortaya çıkan giderdir.

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer artışı	243.242.548	226.093.880
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	1.130.028	4.041.141
Sabit kıymet satış karı	1.379.921	2.539.579
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı (Eurobondlar)	21.073.516	10.307.716
Yatırımlarla ilgili diğer gelirler	24.133.825	--
Toplam	290.959.838	242.982.316

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış zararı	328.460	101.720
Toplam	328.460	101.720

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı gelirleri	1.328.046.017	1.325.242.672
Faiz gelirleri	644.302.354	228.904.653
KKM faiz gelirleri	10.010.534	10.578.010
Diğer finansman gelirleri	--	1.385.157
Toplam	1.982.358.905	1.566.110.492
Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı giderleri	1.117.884.805	1.215.381.141
Faiz giderleri	1.031.857.096	936.392.494
Diğer finansman giderleri	67.360.681	21.655.467
Toplam	2.217.102.582	2.173.429.102
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları) (Not 2)	(3.618.926.211)	(1.804.474.174)
Toplam	(3.618.926.211)	(1.804.474.174)

NOT 27 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini ya da gelirini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, konsolide gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir. Ayrıca, Türkiye'de kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.240.849.318 TL (31 Aralık 2022: 32.818.985 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 1.208.030.321 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur (31 Aralık 2022: 95.420.469 TL).

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş Bağlı Ortaklıklar'ı ve İştirak'i faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. İran kurumlar vergisi de %25'tir (31 Aralık 2022: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	(265.546.571)	(94.270.177)	(359.816.748)
Peşin ödenen vergi	99.416.155	216.135.316	315.551.471
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(19.018.710)	(19.018.710)
Çevrim farkı etkisi	--	(567.805.171)	(567.805.171)
Toplam	(166.130.416)	(464.958.742)	(631.089.158)

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	31 Aralık 2022		
	Gübretaş	Razi	Toplam
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	(277.754.613)	(584.864.709)	(862.619.322)
Peşin ödenen vergi	123.206.130	36.672.512	159.878.642
Geçmiş yıllar kurumlar vergisi borcu	--	(31.337.680)	(31.337.680)
Çevrim farkı etkisi	--	(205.923.822)	(205.925.610)
Toplam	(154.548.483)	(785.453.699)	(940.003.970)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri
Yatırım indirimi	810.452.306	202.613.077	164.094.927	32.818.985
Ticari alacaklar	3.006.333	751.583	8.358.847	1.671.769
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	174.064.851	42.980.475	205.473.652	24.003.058
Alacak reeskontları	12.761.869	2.552.374	18.636.058	3.727.212
Gider tahakkukları	--	--	13.876.020	2.775.204
Dava karşılığı	15.225.437	3.806.359	18.199.940	3.639.988
Gübretaş Maden yatırım indirimi(*)	2.697.666.132	1.038.236.241	--	--
Diğer	98.632.037	24.658.009	108.141.326	21.628.265
Ertelenen vergi varlıkları	3.811.808.965	1.315.598.117	536.780.769	90.264.482
Maddi/maddi olmayan varlık/yatırım amaçlı gayrimenkul	4.288.003.943	1.021.268.252	1.339.156.058	274.525.515
Stok düzeltmeleri	75.306.334	23.548.646	243.823.836	48.764.767
Gelir/gider tahakkukları (net)	5.675.145	1.418.786	5.471.864	1.094.373
Borç reeskontları	12.270.782	3.067.696	35.559.172	7.111.834
Diğer alacaklar	--	--	--	--
Diğer	65.233.766	15.437.446	369.642.590	30.543.341
Ertelenen vergi yükümlülükleri	4.446.489.970	1.064.740.826	1.993.653.520	362.039.830
Net ertelenen vergi varlığı		250.857.291		(271.775.348)
Razi Co. ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü) (**)		135.181.396		541.430.311
Toplam ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)		386.038.687		269.654.962

(*) Gübretaş Maden,'in T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na 531623 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi 28 Aralık 2021 tarihinde başlamıştır. Belgenin toplam yatırım tutarı 4.602.562.065 TL'dir. Yatırımlardan yararlanılacak destek unsurları 2023 yılı için vergi indirimi oranı %80, yatırıma katkı oranı ise %40'tır. Cari dönemde 40.830.223-TL tutarında vergi indiriminden yararlanılacaktır.

(**) 135.181.396 TL tutarındaki varlık, Razi'nin üre fiyat farkı ertelenmiş vergi etkisinden kaynaklanmaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosuna ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak açılış bakiyesi	269.654.962	(374.232.388)
Razi ertelenmiş vergi çevrim farkı etkisi	(23.271.768)	89.222.616
Ara toplam	246.383.194	(285.009.772)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	824.567.089	1.129.889.270
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/gideri	(620.277.446)	(633.016.612)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(64.634.150)	57.792.076
Dönem sonu bilanço bakiyesi	386.038.687	269.654.962
	1 Ocak -	1 Ocak -
Vergi karşılığının mutabakatı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	(515.241.136)	209.353.853
Vergi oranı	25%	23%
Hesaplanan vergi	128.810.284	(48.151.386)
Kanunen kabul edilmeyen gider vergi etkisi	(106.062.825)	(171.225.701)
İndirim ve istisnaların vergi etkisi	158.633.128	19.679.022
Farklı vergi oranlarına tabi yurtdışı iştirakler etkisi	--	(84.887.381)
Yatırım teşvik indirim tutarı	169.794.091	95.420.469
Diğer vergiye konu olmayan farklar	--	(5.084.371)
Parasal kazanç/ (kayıp)	115.551.699	86.666.950
Vergi gideri	466.726.377	(107.582.398)

NOT 29 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın) ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Pay başına kazanç / (kayıp) ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	(417.275.408)	228.143.439
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kuruş)	33.400.000.000	33.400.000.000
Pay başına kar / (zarar) (kuruş)	(1,249)	0,683

Şirket'in tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olması ve imtiyazlı hisse bulunmaması nedeniyle adi ve seyretilmiş hisse başına kar ve hisse başına dağıtılan temettü tutarları farklılık göstermemektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TKK ve Tarım Kredi Kooperatifleri	1.185.099.335	2.130.674.621
Diğer ilişkili taraflar	32.557	670.262
Toplam	1.185.131.892	2.131.344.883

Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	43.989	3.488.640,00
Tarım Kredi Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	--	3.559.543
Tarım Kredi Holding A.Ş.	2.356.440	58.916
Bereket Sigorta A.Ş.	18.748.631	3.352.573
TKK ve Tarım Kredi Kooperatifleri	11.440	1.289.193
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri A.Ş.	--	32.936
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	1.087.485	3.159
Bereket Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	14.400	--
Toplam	22.262.385	11.784.960

30.2 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal ve Hizmet Satışları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
TKK ve Tarım Kredi Kooperatifleri	19.267.365.218	30.698.377.799
Tarım Kredi Lojistik A.Ş.	2.335.136	--
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	--	5.167
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	--	9.910
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	3.838.719
Bereket Sigorta A.Ş.	10.538.117	14.020.478
Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. A.Ş.	--	22.725
Tarım Kredi Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	--	20.268
Toplam	19.280.238.471	30.716.295.066

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30.2 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler (devamı)

Mal ve Hizmet Alımları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İmece Plastik A.Ş.	--	429.139
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	8.368.360	35.387.508
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	--	3.323.066
Tarkim Bitki Koruma San. ve Tic. A.Ş.	6.477.344	16.174.312
Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. A.Ş.	--	11.847
Bereket Sigorta A.Ş.	43.987.969	45.295.731
Bereket Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	279.473	210.639
Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	954.445	2.216.677
Tarım Kredi Holding A.Ş.	8.898.082	94.451
Tarım Kredi Hayvancılık A.Ş.	1.797.198	--
Tarım Kredi Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	58.153.129	58.842.581
Toplam	565.815.919	192.416.227

Faiz Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	49.928
Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş.	1.955.369	--
Tarım Kredi Birlik Tarım Ürünleri Hay. Amb. Tic. A.Ş.	--	3.392.081
Toplam	1.955.369	3.442.009

30.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Direktörlerine sağladığı faydaların toplamı şu şekildedir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Gübretaş	Maden	Razi	Gübretaş	Maden	Razi
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	13.270.834	19.361.198	12.875.095	15.107.029	25.866.549	13.372.955
Toplam	13.270.834	19.361.198	12.875.095	15.107.029	25.866.549	13.372.955

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2023
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	--	--	--
Kur korumalı mevduat	Temmuz 2024	8,50-29	44.716.110
Toplam			44.716.110

Kısa vadeli finansal yatırımlar	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2022
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	Mart 2023	15-18	643.485.994
Kur korumalı mevduat	Mayıs 2023	13,50	94.055.313
Toplam			737.541.307

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Yatırım Fonları)	--	--	676.699
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Eurobondlar)	--	--	311.279.603
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	2024	15	59.022.765
Toplam			370.979.067

	Vade	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (Yatırım Fonları)	--	--	644.344
Kamu kesim tahvil senet ve bonoları	Mart 2023	15-18	123.601.495
Toplam			124.245.839

Ünvanı	Faaliyet konusu	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		% Pay	İştirak tutarı	% Pay	İştirak tutarı
TK Teknoloji	Bilişim teknolojileri	15,78	45.269.238	15,78	45.269.238
Tareksav	Tarım Kredi eğitim, kültür ve sağlık vakfı	24,10	200.000	24,10	200.000
Rexim Dış Ticaret A.Ş.	Dış ticaret	48,88	1.830.729	48,88	1.830.729
Petro Saman Avaran	Hizmet sağlayıcı	33,73	157.963	33,73	157.963
Toplam			47.457.930		47.457.930

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı maruz kaldığı, para ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya amaçlarken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 19'da açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket yönetimi sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri sürekli değerlendirmekte ve en uygun borç/özkaynak dengesini sağlamaya çalışarak sermayeyi yönetmektedir. Borç/özkaynak oranı net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır. Net borç, nakit ve nakit benzerleri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	15.395.135.552	21.090.779.460
Hazır değerler (-)	2.279.416.182	1.785.115.431
Net borç	13.115.719.370	19.305.664.030
Toplam özsermaye	16.637.379.098	14.207.202.068
Net borç / toplam özsermaye	79%	136%

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

Finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi riski, bilanço ve nakit akışının uyumlu bir şekilde yönetilmesi ile bertaraf edilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta, olası likidite sıkıntılarına karşı finansal kuruluşlar nezdinde gerekli görülen tutarlarda likit imkanlarına hazır tutulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski (devamı)

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup'un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	7.321.836.580	7.321.836.580	623.053.711	6.687.764.356	11.018.513
Ticari borçlar	4.560.364.502	4.572.635.284	2.015.330.357	2.447.734.356	109.570.571
Diğer borçlar	877.651.284	877.651.284	877.651.284	--	--
Toplam	12.759.852.366	12.772.123.148	3.516.035.352	9.135.498.712	120.589.084
31 Aralık 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	9.162.682.386	9.162.682.386	3.206.322.226	5.882.483.281	73.876.879
Ticari borçlar	8.500.590.085	8.465.030.913	7.231.109.074	1.117.111.193	116.810.646
Diğer borçlar	691.086.167	691.086.167	691.086.167	--	--
Toplam	18.354.358.638	18.318.799.466	11.128.517.467	6.999.594.474	190.687.525

Faiz oranı riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu riski en aza indirmek amacıyla Grup mümkün olduğunca sabit faizli finansal araçlar kullanmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	2.052.803.179	731.380.248
-Finansal yatırımlar	463.153.107	909.245.076
Finansal yükümlülükler	3.822.255.584	7.534.732.087
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	3.499.580.996	1.627.950.299

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Ticari alacakların tahsilat riskinin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması prensibi ile hareket edilmektedir. Bu kapsamda genel olarak banka teminatları (teminat mektubu, doğrudan borçlandırma sistemlerinde müşterilere tanımlanan limitler) kullanılmaktadır.

Banka teminatları ile güvence altına alınmayan alacaklar için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

Kredi riski yönetimi

Grup vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları nedeniyle kredi riskine maruz kalmaktadır. Yönetim müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini (ilişkili taraflar hariç) alınan teminatlar (banka teminat mektubu, ipotek gibi) ile minimum düzeye indirmektedir. Bu kredi riskleri Grup tarafından sürekli izlenmekte ve ticari alacakların kalitesi, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum dikkate alınarak değerlendirilmekte ve tahsil edilmeyecek olan alacaklara şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net tutarı ile gösterilmektedir. Grup ana ortağı TTK'ya yaptığı satışlardan teminat almamaktadır.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.185.131.892	2.744.696.604	--	1.338.082.952	2.277.728.017	(3.483.981)	463.153.107
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.185.131.892	2.744.696.604	--	1.338.082.952	2.277.728.017	(3.483.981)	463.153.107
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	9.713.860	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü	--	(9.713.860)	--	--	--	--	--
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.131.344.883	447.149.948	--	811.106.869	1.783.374.884	(13.876.020)	909.245.076
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.131.344.883	447.149.948	--	811.106.869	1.783.374.884	(13.876.020)	909.245.076
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.731.303	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü	--	(20.731.303)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı para riski

Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerin ekonomilerine göre geçerli fonksiyonel para birimleri dışında kalan para birimleri, yabancı para olarak kabul edilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1 Ticari alacaklar	174.928.960	2.725.772	2.528.922
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	1.393.179.431	46.841.012	380.975
3 Diğer dönen varlıklar	265.789.261	7.364.187	1.308.724
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	1.833.897.652	56.930.971	4.218.621
5 Ticari borçlar	(30.859.262)	(656.239)	(308.233)
6 Finansal yükümlülükler	(1.769.034.126)	(17.714.498)	(33.319.833)
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net	(1.953.325.176)	(65.812.170)	(425.551)
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	(3.753.218.564)	(84.182.907)	(34.053.617)
9 Ticari borçlar	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11)	(3.753.218.564)	(84.182.907)	(34.053.617)
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.919.320.912)	(27.251.936)	(29.834.996)
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(1.919.320.912)	(27.251.936)	(29.834.996)
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	765.393.200	26.000.000	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı para riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	USD(*)	EUR(*)
1 Ticari alacaklar	37.621.189	1.218.625	2.304
2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	1.359.979.146	34.624.864	8.926.039
3 Diğer dönen varlıklar	630.347.452	16.596.846	3.622.917
4 Yabancı para cinsinden dönen varlıklar (1+2+3)	2.027.947.787	52.440.335	12.551.260
5 Ticari borçlar	(5.057.437)	(158.450)	(5.347)
6 Finansal yükümlülükler	(1.221.312.830)	(26.000.000)	(12.794.344)
7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net	(4.290.022.115)	(138.987.988)	(238.667)
8 Yabancı para cinsinden kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	(5.516.392.382)	(165.146.438)	(13.038.358)
9 Ticari borçlar	--	--	--
10 Finansal yükümlülükler	--	--	--
11 Yabancı para cinsinden uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	--	--	--
12 Yabancı para cinsinden toplam yükümlülükler (8+11)	(5.516.392.382)	(165.146.438)	(13.038.358)
13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(3.488.444.595)	(112.706.103)	(487.098)
14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(3.488.444.595)	(112.706.103)	(487.098)
15 Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	--	--	--
16 Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	3.080.973.116	100.000.000	--

(*) İlgili tutarlar, orijinal para biriminden gösterilmiş olup TL karşılıkları satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karı sonucu, vergi öncesi kar / zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık yükümlülüğü	(80.224.794)	80.224.794
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	76.539.320	(76.539.320)
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(3.685.474)	3.685.474
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - EUR net varlık yükümlülüğü	(111.707.297)	111.707.297
2 - EUR riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(111.707.297)	111.707.297
	31 Aralık 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık yükümlülüğü	(347.244.473)	347.244.473
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım	308.097.312	(308.097.312)
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(39.147.162)	39.147.162
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - EUR net varlık yükümlülüğü	(1.599.986)	1.599.986
2 - EUR riskinden korunan kısım	--	--
3 - TL dönem net karı üzerine etkisi	(1.599.986)	1.599.986

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - 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:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerler dâhil 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.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	--	151.873.504
Türev finansal varlıklar / (yükümlülükler)	--	(3.483.981)	--
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	--	909.245.076
Türev finansal varlıklar / (yükümlülükler)	--	(13.876.020)	--

GÜBRE FABRİKALARI TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 35 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Bağımsız denetim ücreti	2.095.000	576.705
Toplam	2.095.000	576.705