

**ATAKEY PATATES GIDA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-39
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	13-14
NOT 5 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	15
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
NOT 8 STOKLAR	17
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18-20
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	21-22
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-25
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ	26
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	27-28
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	28
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	29
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	30
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	31
NOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-33
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-36
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-39

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET ARA DÖNEM
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	595.322.278	1.007.770.362
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-25	255.922.805	165.631.699
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	228.216.910	59.325.932
Diğer alacaklar	7	1.637.625	1.884.311
Stoklar	8	845.671.345	1.206.357.737
Peşin ödenmiş giderler	15	116.534.742	5.762.586
Diğer dönen varlıklar	14	150.184.444	142.990.735
Toplam Dönen Varlıklar		2.193.490.149	2.589.723.362
Diğer alacaklar	7	1.476.056	1.698.404
Maddi duran varlıklar	9	1.813.226.415	1.829.649.051
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.426.437	1.193.974
Kullanım hakkı varlıkları	11	5.969.989	7.313.431
Türev araçlar		6.183.350	4.062.849
Ertelenmiş vergi varlıkları	24	214.392.857	272.847.821
Toplam Duran Varlıklar		2.042.675.104	2.116.765.530
TOPLAM VARLIKLAR		4.236.165.253	4.706.488.892

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET ARA DÖNEM
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	-	427.803.242
Uzun vadeli finansal borçlanmaların			
kısa vadeli kısımları	4	311.337.054	198.308.636
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	2.124.469	2.762.056
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6-25	18.681.441	5.033.424
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		239.917.686	411.913.562
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	4.572.356	4.981.039
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	4.175.856	2.977.199
<i>Diğer karşılıkları</i>	12	2.161.843	2.487.494
Ertelenmiş gelir	14-25	18.398.077	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	28.374.847	12.424.933
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	2.097.196	2.877.522
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		631.840.825	1.071.569.107
Uzun vadeli borçlanmalar	4	44.162.332	98.113.342
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.061.045	1.752.291
Uzun vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	6.037.619	5.863.744
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		51.260.996	105.729.378
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	138.768.000	138.768.000
Sermaye düzeltme farkları	16	654.982.100	654.982.100
Hisse senedi ihraç primleri		1.031.115.187	1.031.115.187
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları	16	592.508	205.923
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	16	605.405.134	605.405.134
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Riskten korunma kayıpları	16	(120.048.498)	(138.132.152)
Geçmiş yıl karları		1.236.846.216	896.667.862
Net dönem karı		5.402.785	340.178.354
Toplam Özkaynaklar		3.553.063.432	3.529.190.408
TOPLAM KAYNAKLAR		4.236.165.253	4.706.488.892

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ARA DÖNEM
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	840.427.097	634.403.145
Satışların maliyeti (-)	18	(719.060.788)	(507.432.483)
Brüt kar		121.366.309	126.970.662
Genel yönetim giderleri (-)	19	(32.501.473)	(22.718.174)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	17.475.863	6.628.549
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(25.881.059)	(30.360.300)
Esas faaliyet karı		80.459.640	80.520.737
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	94.899.285	5.728.064
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(1.937.306)	(2.503.293)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		173.421.619	83.745.508
Finansal gelirler	23	1.061.781	346.165
Finansal giderler (-)	23	(43.641.926)	(49.667.121)
Parasal kazanç / (kayıp)		(67.032.568)	74.549.684
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		63.808.906	108.974.236
Vergi gideri			
Dönem vergi gideri	24	(17.688.210)	(60.805.791)
Ertelenmiş vergi gideri	24	(40.717.911)	(71.969.486)
Net dönem karı / (zararı)		5.402.785	(23.801.041)
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,04	(0,20)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	13	483.231	525.214
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları vergi gideri	24	(96.646)	(105.043)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Nakit akış riskinden korunma kazançları		24.111.539	71.293.244
Nakit akış riskinden korunma kayıpları vergi geliri	24	(6.027.885)	(17.823.311)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		18.470.239	53.890.104
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		23.873.024	30.089.063

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Paylara ilişkin primler	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl (zararları)/ karları	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	16	138.768.000	654.982.100	1.031.115.187	(138.132.152)	205.923	605.405.134	340.178.354	896.667.862	3.529.190.408
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	5.402.785	-	5.402.785
<i>Diğer kapsamlı gider</i>		-	-	-	18.083.654	386.585	-	-	-	18.470.239
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	18.083.654	386.585	-	5.402.785	-	23.873.024
Transferler		-	-	-	-	-	-	(340.178.354)	340.178.354	-
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	16	138.768.000	654.982.100	1.031.115.187	(120.048.498)	592.508	605.405.134	5.402.785	1.236.846.216	3.553.063.432
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	16	117.600.000	645.546.587	-	(127.489.498)	170.379	257.217.687	1.063.781.049	(167.171.839)	1.789.654.365
<i>Net dönem karı</i>		-	-	-	-	-	-	(23.801.041)	-	(23.801.041)
<i>Diğer kapsamlı gider</i>		-	-	-	53.469.933	420.171	-	-	-	53.890.104
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	53.469.933	420.171	-	(23.801.041)	-	30.089.063
Transferler		-	-	-	-	-	-	(1.063.781.049)	1.063.781.049	-
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	16	117.600.000	645.546.587	-	(74.019.565)	590.550	257.217.687	(23.801.041)	896.609.210	1.819.743.428

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZET ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		5.402.785	(23.801.041)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		214.365.966	212.092.516
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	20	43.538.099	16.303.524
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	3.767.450	3.877.734
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(30.444.135)	(4.646.575)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	7.481.239	31.081.999
Katılım payı ile ilgili düzeltmeler	22	(62.901.154)	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	14.108.599	12.200.330
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(491.893)	(223.361)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	11	1.343.442	754.628
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri, net	5-23	157.946	230.328
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	5-23	(229.627)	(347.468)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	24	58.406.121	132.775.277
Parasal kayıp/kazanç		179.629.879	20.086.100
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(276.488.816)	(151.693.186)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(119.270.433)	37.433.486
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(174.013.911)	(38.230.171)
Diğer dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(27.601.779)	(24.176.405)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		233.912.057	155.734.229
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış			
Ticari borçlardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(97.607.395)	(6.691.130)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		15.239.120	12.054.840
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		(125.477.216)	(173.402.991)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		-	(119.877.890)
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		18.330.741	5.462.846
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(675.455)	(664.059)
Vergi ödemeleri	24	-	(17.143)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(675.455)	(646.916)

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZET ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		65.997.365	(1.923.321)
Maddi duran varlık alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları	9	(27.012.354)	(6.316.194)
Maddi olmayan duran varlık alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları	10	(335.570)	(253.702)
Alınan faiz	22	93.345.289	4.646.575
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(269.243.197)	126.526.627
Kredilerden nakit girişleri	4	-	262.138.084
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(252.882.712)	(109.165.971)
Ödenen faiz	22	(14.055.886)	(25.289.532)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	11	(2.304.599)	(1.155.954)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		(151.806.732)	(18.533.482)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(412.448.084)	142.004.054
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.007.770.362	166.545.568
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	595.322.278	308.549.622

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyeti TAB Gıda markaları, Çin’de faaliyet gösteren ilişkili kuruluşları ve üçüncü taraflar için patates üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket’in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.’den hisseleri satın almış ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf olmuştur.

Şirket halka açılma planları çerçevesinde; Halka Arz İzahnamesi Sermaye Piyasası Kurul’u tarafından 13 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır. 13 Temmuz 2023 tarihindeki tutar itibarıyla Şirket, 19-21 Temmuz 2023 tarihleri arasında "Sabit Fiyatla Talep Toplama Yöntemi" ile beheri 39,50 TL ve 1.114.848.000 TL halka arz büyüklüğü ile halka arzını Borsa İstanbul A.Ş.’de gerçekleştirmiştir. 27 Temmuz 2023 itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi 138.768.000 TL’ye ulaşmıştır. Halka arz edilen "B" Grubu paylar Borsa İstanbul A.Ş. "Yıldız Pazar"da 27 Temmuz 2023 günü işlem görmeye başlamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 223 kişidir (31 Aralık 2023: 229 kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul’dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar 5 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Söz konusu finansal tablolar Genel Kurul’da onaylanması sonucunda kesinleşecektir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket’in kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket’in durumunu TFRS’ye uygun sunmak amacıyla TL’nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKG) 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, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TFRS 9 uyarınca türev araçlara ilişkin varlık/yükümlülükleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KKG'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks
2004	113,86
2005	122,65
2006	134,49
2007	145,77
2008	160,44
2009	170,91
2010	181,85
2011	200,85
2012	213,23
2013	229,01
2014	247,72
2015	269,54
2016	292,54
2017	327,41
2018	393,88
2019	440,50
2020	504,81
2021	686,95
2022	1.128,45
2023	1.859,38
2024/03	2.139,47

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 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 Mart 2024 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 endeksteki 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.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) cinsinde hazırlanmıştır. Şirket’in finansal tabloları Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Ekli finansal tablolarda karşılaştırmalı döneme ilişkin herhangi bir yeniden sınıflandırma veya düzeltme yapılmamıştır.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (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 kiralamadan 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

TMS 7 and 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.

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart, Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet ara dönem finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet ara dönem finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getirebileceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.754	8.593
Vadesiz mevduatlar	11.473.356	2.902.861
Vadeli mevduatlar	583.845.168	1.004.858.908
	595.322.278	1.007.770.362

Bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Mart 2024
TL	%53,50	30 Nisan 2024	583.845.168
			583.845.168

Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	%30 - %46,5	29 Mart 2024	1.004.858.908
			1.004.858.908

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	-	427.803.242
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	311.337.054	198.308.636
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	311.337.054	626.111.878
Uzun vadeli banka kredileri	44.162.332	98.113.342
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	44.162.332	98.113.342
Toplam finansal borçlar	355.499.386	724.225.220

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	311.337.054	626.111.878
1-2 yıl içinde ödenecekler	32.346.972	74.619.983
2-3 yıl içinde ödenecekler	11.815.360	23.493.359
	355.499.386	724.225.220

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	9,00%	261.603.951	44.162.332
ABD Doları	11,05%	49.733.103	-
		311.337.054	44.162.332

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	20,3%	67.965.777	-
Avro	6,9%	324.285.903	90.219.396
ABD Doları	8,3%	233.860.198	7.893.946
		626.111.878	98.113.342

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	724.225.220	1.043.884.336
Kredilerden nakit girişleri	-	262.138.084
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(252.882.712)	(109.165.971)
Kur farkları (Not 23)	33.773.171	12.728.825
Teminat mektubu komisyon ödemeleri (Not 23)	1.549.612	5.610.970
Faiz ödemeleri	(14.055.886)	(25.289.532)
Faiz giderleri (Not 23)	7.481.239	31.081.999
Parasal kazanç	(144.591.258)	(122.360.027)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	355.499.386	1.098.628.684

31 Mart 2024 itibarıyla, 126.598.575 TL (3.631.108 AVRO) tutarındaki, 7 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

- (i) Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı
- (ii) Min %20 FAVÖK Marjı

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin tamamını sağlamaktadır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.124.469	2.762.056
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.124.469	2.762.056
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.061.045	1.752.291
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.061.045	1.752.291
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.185.514	4.514.347

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	2.124.469	2.762.056
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.061.045	1.633.173
2-5 yıl içinde ödenecekler	-	119.118
	3.185.514	4.514.347

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.514.347	6.159.465
Girişler	-	3.077.033
Ödemeler	(2.146.653)	(925.626)
Kur farkları (Not 23)	229.627	-
Faiz giderleri (Not 23)	157.946	230.328
Kur farkı gelirleri (Not 23)	-	(346.165)
Parasal kazanç	430.247	(784.248)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	3.185.514	7.410.787

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	233.633.604	65.582.561
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	255.922.805	165.631.699
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.416.694)	(6.256.629)
	484.139.715	224.957.631

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 199 gündür (31 Aralık 2023: 34 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 8 gündür. (31 Aralık 2023: 52 gün).

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.256.629)	(7.876.566)
Tahsil edilen karşılıklar	20.844	-
Parasal kazanç	819.091	1.619.937
	(5.416.694)	(6.256.629)

b) Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	219.863.577	400.744.460
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	18.681.441	5.033.424
Gider tahakkukları	20.054.109	11.169.102
	258.599.127	416.946.986

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 114 gündür (31 Aralık 2023: 74 gün).

Ticari alacaklar ve borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların ve borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %37,22 (31 Aralık 2023: %37,22) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	1.637.625	1.884.311
	1.637.625	1.884.311
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
Diğer	1.476.056	1.698.404
	1.476.056	1.698.404

NOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mamul	722.071.215	751.305.486
İlk madde ve malzeme	36.306.182	426.326.873
Yarı mamuller	33.173.522	15.657.329
Ticari mallar	54.109.199	11.674.575
Diğer stoklar	11.227	1.393.474
	845.671.345	1.206.357.737

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 533.099.138 TL'dir (31 Mart 2023: 379.207.577 TL'dir).

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:								
1 Ocak 2024 itibarıyla								
açılış bakiyesi	486.774.357	74.094.874	739.982.159	1.621.186.712	19.633.152	78.026.770	1.667.087	3.021.365.111
Alımlar	-	322.394	490.622	16.382.555	8.149.866	342.008	1.324.910	27.012.355
31 Mart 2024								
kapanış bakiyesi	486.774.357	74.417.268	740.472.781	1.637.569.267	27.783.018	78.368.778	2.991.997	3.048.377.466
Birikmiş Amortisman:								
1 Ocak 2024 itibarıyla								
açılış bakiyesi	-	(40.344.221)	(276.719.106)	(808.215.664)	(18.027.692)	(48.409.377)	-	(1.191.716.060)
Dönem gideri	-	(2.775.828)	(3.805.474)	(35.567.391)	(576.765)	(709.533)	-	(43.434.991)
31 Mart 2024								
kapanış bakiyesi	-	(43.120.049)	(280.524.580)	(843.783.055)	(18.604.457)	(49.118.910)	-	(1.235.151.051)
Net defter değeri	486.774.357	31.297.219	459.948.201	793.786.212	9.178.561	29.249.868	2.991.997	1.813.226.415

Amortisman ve itfa giderlerinin 39.395.537 TL'si satışların maliyetine, 4.039.454 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu arsa, arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların net defter değeri 978.019.777 TL'dir.
(31 Aralık 2023: 854.994.858 TL)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:								
1 Ocak 2023 itibarıyla								
açılış bakiyesi	174.705.538	39.693.023	350.428.692	836.591.061	11.277.824	43.958.535	745.180	1.457.399.853
Alımlar	-	-	234.668	5.519.982	114.207	447.337	-	6.316.194
31 Mart 2023								
kapanış bakiyesi	174.705.538	39.693.023	350.663.360	842.111.043	11.392.031	44.405.872	745.180	1.463.716.047
Birikmiş Amortisman:								
1 Ocak 2023 itibarıyla								
açılış bakiyesi	-	(19.221.968)	(126.574.843)	(384.592.855)	(10.291.436)	(27.178.913)	-	(567.860.015)
Dönem gideri	-	(825.651)	(1.326.401)	(13.650.215)	(117.127)	(333.834)	-	(16.253.228)
31 Mart 2023								
kapanış bakiyesi	-	(20.047.619)	(127.901.244)	(398.243.070)	(10.408.563)	(27.512.747)	-	(584.113.243)
Net defter değeri	174.705.538	19.645.404	222.762.116	443.867.973	983.468	16.893.125	745.180	879.602.804

Amortisman ve itfa giderlerinin 53.151.670TL'si satışların maliyetine, 788.172TL'si genel yönetim giderlerine ve 13.750.661TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Yer altı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	2-21 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket, arazi ve arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, 31 Aralık 2023 tarihinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ve "maliyet yöntemi" ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve tesis, makine ve cihazlarının yapılan değerlemelerde belirtilen gerçeğe uygun değerleri esas alınarak 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Methodu	Önemli ölçülemez faktör	Duyarlılık Analizi
Araziler	Pazar Yaklaşımı Yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerlendirme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Maliyet Yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değer artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makine ve cihazlar	Maliyet Yöntemi	Değerlemede, değerlendirme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerini etkiler. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değer artmasına ya da azalmasına neden olacaktır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Maliyet Değeri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	6.129.678	3.384.189
Alımlar	335.571	253.702
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	6.465.249	3.637.891
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.935.704)	(2.728.093)
Dönem gideri	(103.108)	(50.296)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.038.812)	(2.778.389)
Net Defter Değeri	1.426.437	859.502

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 93.519 TL'si (31 Mart 2023: 45.618 TL) satılan malın maliyetine, 9.589 TL'si (31 Mart 2023: 4.678 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Taahhütler	Toplam
Maliyet Değeri:		
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	15.302.753	15.302.753
Çıkışlar	(2.146.653)	(2.146.653)
31 Mart 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	13.156.100	13.156.100
Birikmiş Amortismanlar:		
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(7.989.322)	(7.989.322)
Dönem Gideri	(1.343.442)	(1.343.442)
Çıkışlar	2.146.653	2.146.653
31 Mart 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(7.186.111)	(7.186.111)
Net Defter Değeri	5.969.989	5.969.989

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Taahhütler	Toplam
Maliyet Değeri:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	7.709.622	7.709.622
Alımlar	1.798.335	1.798.335
Çıkışlar	(1.058.129)	(1.058.129)
31 Mart 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	8.449.828	8.449.828
Birikmiş Amortismanlar:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(3.134.911)	(3.134.911)
Dönem Gideri	(754.628)	(754.628)
Çıkışlar	1.058.129	1.058.129
31 Mart 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(2.831.410)	(2.831.410)
Net Defter Değeri	5.618.418	5.618.418

Taahhüt kira sözleşmeleri için ortalama süre 32 aydır.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	1.343.442	754.628
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	157.946	230.328
Kiralama yükümlülükleri kur farkı geliri (net)	832.154	346.165
Kira yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	2.242.822	456.860
Toplam	4.576.364	1.787.981
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit ödemeler	2.146.653	925.626
Değişken ödemeler	2.242.822	456.860
Toplam	4.389.475	1.382.486

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Dava karşılıkları:**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	2.161.843	2.487.494
	2.161.843	2.487.494

b) Teminat, rehin ve ipotekler:**31 Mart 2024**

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehın – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.058.312.513	9.358.000	46.806.185	130.771.075
-Teminat	437.307.313	2.358.000	6.806.185	130.771.075
-İpotek	1.621.005.200	7.000.000	40.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.058.312.513	9.358.000	46.806.185	130.771.075

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**31 Aralık 2023**

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.315.693.286	15.108.000	50.662.451	143.865.280
-Teminat	751.350.228	8.108.000	10.662.451	143.865.280
-İpotek	1.564.343.058	7.000.000	40.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.315.693.286	15.108.000	50.662.451	143.865.280

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK primleri	4.446.276	4.624.545
Personele borçlar	126.080	356.494
	4.572.356	4.981.039

b) Karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	4.175.856	2.977.199
Kıdem tazminatı karşılığı	6.037.619	5.863.744
	10.213.475	8.840.943

c) Kullanılmamış izin karşılığı:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.977.199	2.205.075
Dönem içindeki artış	2.020.986	1.601.656
Dönem içinde kullanılan (-)	(329.077)	(577.617)
Parasal kayıp kazanç	(493.252)	(294.885)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	4.175.856	2.934.229

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Şirket'in emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Şirket tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,82 enflasyon ve %25,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,04, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Nisan 2023: 19.982,83 TL,).

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.863.744	5.389.641
Hizmet maliyeti	1.699.084	2.232.677
Faiz maliyeti	47.380	43.401
Aktüeryal kayıp	(386.585)	(432.516)
Ödenen kıdem tazminatı (-)	(346.378)	(69.299)
Parasal kayıp kazanç	(839.625)	(685.535)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	6.037.619	6.478.369

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (Not 25)	18.398.077	-
	18.398.077	-

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	148.463.914	142.963.545
Diğer	1.720.530	27.190
	150.184.444	142.990.735

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	2.097.196	2.877.522
	2.097.196	2.877.522

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	24.331.216	3.887.850
Verilen sipariş avansları	92.154.118	1.849.942
Verilen iş avansları	49.408	24.794
	116.534.742	5.762.586

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	79,7	110.544.000	79,7	110.544.000
Halka açık kısım	20,3	28.224.00	20,3	28.224.000
Nominal sermaye	100	138.768.000	100	138.768.000
Enflasyon düzeltmesi		654.982.100		654.982.100
Düzeltilmiş sermaye		793.750.100		793.750.100

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 138.768.000 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi:

31 Mart 2024 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	605.405.134	605.405.134
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	592.508	205.923
	605.997.642	605.611.057
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(120.048.498)	(138.132.152)
	(120.048.498)	(138.132.152)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	5.402.785	(23.801.041)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	138.768.000	117.600.000
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç	0,04	(0,20)

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışlar	844.378.526	641.091.411
Satıştan iadeler (-)	(3.951.429)	(6.688.266)
	840.427.097	634.403.145

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Türkiye satışları	593.301.826	590.015.333
İhracat satışları	247.125.271	44.387.812
	840.427.097	634.403.145

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(533.099.138)	(379.207.577)
Amortisman giderleri (Not: 9,10)	(46.792.748)	(20.301.554)
Genel üretim giderleri	(46.167.301)	(54.998.113)
Personel giderleri	(32.004.672)	(23.228.248)
Nakliye giderleri	(31.308.173)	(7.675.610)
Kira giderleri	(2.147.263)	(382.564)
Sigorta giderleri	(2.059.760)	(642.535)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri ve itfa payları	(1.343.442)	(754.628)
Yakıt giderleri	(762.205)	(314.692)
Bakım ve onarım giderleri	(651.830)	(344.465)
Danışmanlık giderleri	(195.346)	(277.419)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(150.918)	(122.858)
Diğer	(22.377.992)	(19.182.220)
	(719.060.788)	(507.432.483)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal ve yasal danışmanlık giderleri	(15.442.965)	(12.437.944)
Personel giderleri	(10.149.586)	(5.542.172)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not: 9; 10)	(2.114.472)	(358.610)
Sigorta giderleri	(1.939.373)	(1.268.774)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(741.929)	(1.147.416)
Elektrik ve yakıt giderleri	(479.147)	(702.858)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(125.758)	(105.173)
Kira giderleri	(95.559)	(74.296)
Bakım ve onarım giderleri	(58.105)	(75.604)
Seyahat giderleri	(14.966)	(16.324)
Diğer	(1.339.613)	(989.003)
	(32.501.473)	(22.718.174)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(46.792.748)	(20.301.554)
Genel yönetim giderleri	(2.114.472)	(358.610)
	(48.907.220)	(20.660.164)

Kullanım hakları ile ilgili amortisman giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(1.343.442)	(754.628)
	(1.343.442)	(754.628)

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(32.004.672)	(23.228.248)
Genel yönetim giderleri	(10.149.586)	(5.542.172)
	(42.154.258)	(28.770.420)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	15.152.134	4.635.791
Devlet ihracat teşvikleri	626.327	373.101
Reeskont gelirleri	491.893	223.361
Konusu kalmayan karşılıklar	22.132	-
Diğer	1.183.377	1.396.296
	17.475.863	6.628.549

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Reeskont giderleri	(14.108.599)	(12.200.330)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(11.417.310)	(1.853.506)
Çalışmayan kısım giderleri	-	(7.999.345)
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	-	(8.096.144)
Diğer	(355.150)	(210.975)
	(25.881.059)	(30.360.300)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Katılım payı gelirleri	62.901.154	-
Faiz gelirleri	30.444.135	4.646.575
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri	1.553.996	1.081.489
	94.899.285	5.728.064

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı giderleri	(1.937.306)	(2.503.293)
	(1.937.306)	(2.503.293)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	1.061.781	-
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri	-	346.165
	1.061.781	346.165

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal borçlardan kaynaklanan		
Kur farkı giderleri	(33.773.171)	(12.728.825)
Faiz gideri	(7.481.239)	(31.081.999)
Teminat mektubu komisyonu	(1.549.612)	(5.610.970)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri	(229.627)	-
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(157.946)	(230.328)
Diğer finansman giderleri	(450.331)	(14.999)
	(43.641.926)	(49.667.121)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem vergi gideri	17.688.210	60.805.791
Ertelenmiş vergi gideri	40.717.911	71.969.486
	58.406.121	132.775.277

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve elde edilen tutarın yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(28.374.847)	38.736.531
Deprem vergisi	-	50.578.791
Yasal endekslemeden doğan vergi	-	20.188.677
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(97.079.066)
Cari dönem vergi yükümlülüğü	(28.374.847)	(12.424.933)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye’de gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış, daha sonra %15’e çıkmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGK’nın finansal raporlama standartları altında raporlanan finansal tablolar ile Vergi Usul Kanunu finansal tabloları arasında oluşan geçici farkları muhasebeleştirir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır (2023: %25).

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvikleri	(109.031.269)	(124.485.140)
Yeniden değerlendirme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(141.013.380)	(170.772.796)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.354.174)	(1.564.158)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.509.405)	(1.465.936)
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.043.964)	(744.299)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	1.845.796	5.812.950
Stok düzeltmesi	30.263.283	20.617.094
Diğer	7.450.257	(245.537)
	(214.392.857)	(272.847.821)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(272.847.821)	(299.284.732)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	40.717.911	71.969.486
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	6.124.531	17.928.354
Parasal Kayıp/Kazanç	11.612.522	2.918.672
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(214.392.857)	(206.468.220)

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	63.808.906	108.974.236
Hesaplanan vergi	(15.952.227)	(25.064.074)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.653.737)	(495.036)
- nakit akış riskinden korunma muhasebesine ilişkin vergi etkisi	(6.027.885)	(17.823.311)
- deprem vergisi etkisi	-	(34.148.781)
- yatırım teşvik indirimi	-	9.845.456
- diğer	-	1.444.295
Parasal kazanç	(33.772.273)	(66.533.825)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri)/ geliri	(58.406.121)	(132.775.277)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Şirket hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisinde. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Bu işlemler aşağıdaki gibidir:

- (1) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat ve Pangea Foods şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.
- (2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Atasancak ve Ekur Et şirketlerine üretim esnasında ortaya çıkan ve hayvan yemi olarak kullanılabilecek patates firelerini satmaktadır.
- (3) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. şirketinden yönetim danışmanlık ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2024	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli	Ertelenmiş
İlişkili taraflara olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan	Gelir
	Alacaklar	Borçlar	Borçlar	
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	17.379.761	-
<i>Diğer şirketler</i>				
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	253.371.037	-	-	-
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	18.398.077
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	1.647.906	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	903.862	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-	133.142	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	-	1.167.360	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	-	1.177	-
	255.922.805	-	18.681.441	18.398.077
31 Aralık 2023	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli	Ertelenmiş
İlişkili taraflara olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan	Gelir
	Alacaklar	Borçlar	Borçlar	
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(4.485.690)	-
<i>Diğer şirketler</i>				
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	4.334.743	-	-	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	156.492.567	-	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	2.786.385	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	2.018.004	-	-	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	-	(423.062)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	-	(124.672)	-
	165.631.699	-	(5.033.424)	-

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2024

İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Faiz Giderleri
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(11.570.070)	-	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	(6.155.084)	345.979.221	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(1.160.103)	520.020	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(200.952)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(589.517)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(74.122)	-	-
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	(378.508)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	4.381.250	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	8.852.901	-
	(19.749.848)	359.733.392	(378.508)

31 Mart 2023

İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(7.020.151)	-	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	-	289.135.851	14.958
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	26.318.733	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	321.368	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(48.465)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(38.508)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(100.954)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	2.588.471	-
	(7.208.078)	318.364.423	14.958

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	1.896.984	247.722
	1.896.984	247.722

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyeleri üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Şirket’in risk yönetimi programı genellikle Şirket’in finansal performansı üzerindeki finansal piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket’in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket’in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket’in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket’in finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket’in sermaye yapısı Not 4’te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. Not’ta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 16’da açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, üst yönetimin yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket’in net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	355.499.386	724.225.221
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	595.322.278	1.007.770.362
Net borç	(239.822.892)	(283.545.141)
Toplam özkaynaklar	3.546.985.695	3.529.190.408

b) Finansal risk faktörleri

Risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket’in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket’in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket’in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket’in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket’in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket’in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket’in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket’in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

Şirket, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir. Şirket’in uzun dönem borçlarının büyük bir kısmı ABD Doları iken, gelirlerini ve operasyonlarından nakitini TL olarak elde etmektedir.

Şirket Yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	253.377.298	-	7.280.476
2a. Parasal Finansal Varlıklar	171.903	1.025	3.988
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	69.297.780	23.074	1.969.779
4. Dönen Varlıklar	322.846.981	24.099	9.254.243
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	322.846.981	24.099	9.254.243
10. Ticari Borçlar	118.553.083	3.448.517	201.223
11. Finansal Yükümlülükler	263.141.600	47.541	7.503.340
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	381.694.683	3.496.058	7.704.563
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	44.162.332	-	1.266.667
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	44.162.332	-	1.266.667
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	425.857.015	3.496.058	8.971.229
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	-	-	-
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(102.428.386)	(3.471.959)	283.014
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	(171.851.014)	(3.495.033)	(1.686.765)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	156.499.317	-	4.804.439
2a. Parasal Finansal Varlıklar	143.001	1.195	3.310
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.796.765	-	55.160
4. Dönen Varlıklar	158.439.083	1.195	4.862.908
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	158.439.083	1.195	4.862.908
10. Ticari Borçlar	118.983.204	3.847.859	175.268
11. Finansal Yükümlülükler	558.146.101	7.944.107	9.955.391
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	677.129.305	11.791.965	10.130.659
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	98.113.344	268.153	2.769.684
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	98.113.344	268.153	2.769.684
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	775.242.649	12.060.119	12.900.342
19. Nakit Akış Riskinden Korunma			
Muhasebesine Konu Tutarlar	414.894.701	-	12.737.029
20. Nakit Akış Riskinden Korunma			
Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(201.908.865)	(12.058.923)	4.699.595
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para			
Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	(618.600.331)	(12.058.923)	(8.092.594)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(15.099.453)	15.099.453	(3.976.483)	3.976.483
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(56.383.561)	56.383.561	(4.045.321)	4.045.321
Toplam	(71.483.014)	71.483.014	(8.021.804)	8.021.804