MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
1- Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
2- Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
2- Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5
4- Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
5- Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	7-69

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Benzerleri	5.	153.764.261	40.057.135
Finansal Yatırımlar		229.518.608	327.409.146
Ticari Alacaklar	7.	105.706.334	51.446.714
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		*8.012.796*	*6.426.313*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		*97.693.538*	*45.020.401*
Diğer Alacaklar	8.	106.614.373	39.493.973
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		*89.404.300*	*28.835.063*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*17.210.073*	*10.658.910*
Stoklar	9.	734.382.467	473.022.827
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.	128.402.849	126.261.423
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		*-*	*59.206.904*
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		*128.402.849*	*67.054.519*
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10.1.3.	202.498	2.401.289
Diğer Dönen Varlıklar	14.1.	82.396.175	71.799.947
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**1.540.987.565**	**1.131.892.454**
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11.	152.924.928	152.924.928
Diğer Alacaklar	8.	2.409.915	2.672.062
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		*1.511.094*	*1.645.732*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*898.821*	*1.026.330*
Maddi Duran Varlıklar	15.	1.235.862.922	1.342.801.124
Kullanım Hakkı Varlıkları	16.	7.792.615	19.452.221
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17.	2.019.690	2.330.807
Şerefiye	13.	228.966.463	213.338.622
Ertelenmiş vergi varlığı	23.3.	271.301	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.2.	45.009.225	41.295.020
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**1.675.257.059**	**1.774.814.784**
TOPLAM VARLIKLAR		**3.216.244.624**	**2.906.707.238**

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.1.1.	222.903.910	123.205.078
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.1.2.	33.131.172	25.131.938
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.2.1.	34.748.593	42.353.827
Ticari Borçlar	7.	306.733.867	78.149.089
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		306.733.867	78.149.089
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22.	25.540.588	14.606.515
Diğer Borçlar	8.	4.494.259	12.735
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		5.020	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		4.489.239	12.735
Ertelenmiş Gelirler	10.2.	194.153.232	145.601.499
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		194.153.232	145.601.499
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	23.2.	6.023.189	18.173
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.235.088	4.437.626
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar	*21.1.*	4.006.874	4.196.839
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*19.1.*	228.214	240.787
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.2.	193.586	278.994
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**832.157.484**	**433.795.474**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6.1.3.	32.626.479	50.130.171
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.2.1.	9.871.591	8.007.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		67.831.869	66.840.776
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar	*21.2.*	*30.086.849*	*29.009.786*
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	*19.2.*	*37.745.020*	*37.830.990*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23.3.	146.056.140	223.182.351
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**256.386.079**	**348.160.315**
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**1.258.300.113**	**1.270.411.031**
Ödenmiş Sermaye	24.1.	101.125.612	101.125.612
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2.	620.750.078	620.750.078
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	24.3.	539.341.545	539.341.545
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	24.6.	353.799.192	375.309.892
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları		353.799.192	375.309.892
-Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları		364.808.064	364.808.065
- Tanımlanmış fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(11.008.872)	10.501.827
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24.4.	159.681.827	119.831.761
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		(525.797.923)	(629.420.951)
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		9.399.782	143.473.094
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.5.	869.400.948	854.340.418
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**2.127.701.061**	**2.124.751.449**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK ve ÖZKAYNAKLAR		**3.216.244.624**	**2.906.707.238**

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Hasılat	25.1.	320.363.926	282.529.840
Satışların Maliyeti (-)	25.2.	(260.486.214)	(147.657.557)
BRÜT KAR/ZARAR (+/-)		**59.877.712**	**134.872.283**
Genel Yönetim Giderleri (-)	27.1.	(28.109.543)	(29.014.087)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	27.2.	(5.299.041)	(5.298.713)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28.1.	43.608.750	16.337.494
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28.2.	(58.961.391)	(34.043.611)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI (+/-)		**11.116.487**	**82.853.366**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.1.	2.483.983	736.836
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29.2.	--	(233.952)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET K/Z		**13.600.470**	**83.356.250**
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(92.739.807)	(60.103.242)
Finansman Gelirleri	31.1.	52.215.347	(2.644.560)
Finansman Giderleri (-)	31.2.	(40.465.177)	(10.172.885)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		**(67.389.167)**	**10.435.563**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		76.788.949	5.871.702
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	*23.1.*	(4.546.797)	*(8.221.685)*
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	*23.1.*	81.335.746	*14.093.387*
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		**9.399.782**	**16.307.265**
DÖNEM NET KARI/ZARARI (+/-)		**9.399.782**	**16.307.265**
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**15.060.530**	**(34.168.808)**
-Ana Ortaklık Payları		**(5.660.748)**	**50.476.073**
Adi Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç	32.1.	(0,0607)	0,5721

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	**Dipnot**	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		**(14.678.496)**	**(1.637.669)**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24.6.	(14.678.496)	(1.637.669)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		**3.669.624**	**510.971**
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		3.669.624	510.971
'-Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kayıpların vergi etkisi	24.6.	*3.669.624*	*510.971*
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ SONRASI		**(11.008.872)**	**(1.126.698)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**(1.609.090)**	**15.180.567**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**6.355.571**	**(35.550.255)**
-Ana Ortaklık Payları		**(7.964.661)**	**50.730.822**
Adi Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç	32.2.	(0,0853)	0,5750

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıplar)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden K/Z Sınıflandırılamayacak	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özakynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
Temmuz 1, 2023 Bakiyesi	**88.222.387**	**343.672.352**	**281.250.211**	**2.787.194**	**163.809.405**	**18.003.409**	**77.321.477**	**141.814.585**	**(1.079.580)**	**1.115.801.440**	**64.507.104**	**1.180.308.544**
Transferler	-	-	-	-	-	(18.003.409)	-	16.923.829	1.079.580	-	-	-
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	**-**	**-**	**-**	**(754.224)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16.307.265**	**15.553.041**	**(34.168.806)**	**(18.615.765)**
–Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	16.307.265	16.307.265	(34.168.806)	(17.861.541)
–Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(754.224)	-	-	-	-	-	(754.224)	-	(754.224)
Eylül 30, 2023 Bakiyesi	**88.222.387**	**343.672.352**	**281.250.211**	**2.032.970**	**163.809.405**	**-**	**77.321.477**	**158.738.414**	**16.307.265**	**1.131.354.481**	**30.338.298**	**1.161.692.779**
Temmuz 1, 2024 Bakiyesi	**101.125.612**	**620.750.078**	**539.341.545**	**10.501.828**	**364.808.064**	**--**	**119.831.761**	**(629.420.951)**	**143.473.094**	**1.270.411.031**	**854.340.418**	**2.124.751.449**
Transferler	-	-	-	-	-	-	39.850.066	103.623.028	(143.473.094)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	**-**	**-**	**-**	**(21.510.700)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**9.399.782**	**(12.110.918)**	**15.060.530**	**2.949.612**
–Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	9.399.782	9.399.782	15.060.530	24.460.312
–Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(21.510.700)	-	-	-	-	-	(21.510.700)		(21.510.700)
Eylül 30, 2024 Bakiyesi	**101.125.612**	**620.750.078**	**539.341.545**	**(11.008.872)**	**364.808.064**	**--**	**159.681.827**	**(525.797.923)**	**9.399.782**	**1.258.300.113**	**869.400.948**	**2.127.701.061**

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(102.096.683)**	**99.280.595**
Dönem Karı (Zararı)		**9.399.782**	**16.307.265**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**(107.758.198)**	**81.602.286**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16,17	34.109.734	5.427.818
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	14.375	4.938.100
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(218.117)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	9.649.810	6.039.691
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	19	(98.543)	(236.119)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	40.465.177	10.172.885
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(52.215.347)	(2.644.560)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	28.440.860	292.895
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	(24.349.550)	(4.686.546)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	(76.788.949)	(5.871.702)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(567.311)	-
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(66.200.337)	68.169.824
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(3.738.267)**	**1.371.044**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		97.890.538	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(2.544.847)	(714.349)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(80.170.008)	38.181.466
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(60.434.599)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(6.423.654)	4.506.200
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(261.141.523)	(270.142.313)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(5.855.631)	15.697.872
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	-	4.719.732
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	252.934.328	158.975.215
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	10.934.073	12.795.141
İlişkili Taraf Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	5.020	64.256.899
İlişkili Taraf Olmayan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.476.504	8.052.323
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	48.551.733	(8.521.533)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	14	(1.874.793)	(26.435.609)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(85.408)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(11.129.424)**	**(97.399.411)**
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.482.827)	(97.399.411)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(3.646.597)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**226.933.233**	**18.490.947**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		235.122.478	143.770.055
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit (Çıkışları)		(25.979.739)	(116.427.785)
Ödenen Faiz	31	(28.684.193)	(10.172.885)
Alınan Faiz	31	52.215.347	1.321.562
Kiralamalara İlişkin Düzeltmeler		(5.740.660)	-
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		**113.707.126**	**20.372.131**
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**40.057.135**	**38.819.989**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		**153.764.261**	**59.192.120**

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Merko" veya "Şirket")'nin ana faaliyet konusu domates salçası ve küp domates üretimi olup Şirket bu amaçla 1982 yılında kurulmuş ve 13 Aralık 1982 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

Grup Türkiye'de kayıtlı olup, rapor tarihi itibariyle merkez adresi; Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredı Plaza Sitesi B Blok No: 1b İç Kapı No: 23 Beşiktaş / İstanbul.

Grup'un Fabrika adresleri:

Fabrika 1- Tepecik Mah. Bakırköy (Yeni) Cad. No:22 Mustafakemalpaşa/Bursa (Merko salca üretim tesisi)

Fabrika 2- Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa (Frigo-Pak üretim tesisi)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 168, Grup'un ortalama personel sayısı 689'dur. (30 Haziran 2024 tarihi itibariyle Şirket'in ortalama personel sayısı: 604).

1.2. Sermaye Yapısı

Grup, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 (iki yüz elli milyon) TL'dir. (30 Haziran 2024: 250.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 101.125.612 TL (30 Haziran 2024: 101.125.612 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2024		30 Haziran 2024	
	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Oranı	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Oranı
Merko Holding A.Ş.	5.773.758,55	5,71%	5.773.758,55	5,71%
AG Girişim Holding A.Ş.	15.013.225	14,85%	15.013.225	14,85%
Diğer (*)	80.338.628,45	79,44%	80.338.628,45	79,44%
Toplam	**101.125.612**	**100,00%**	**101.125.612**	**100,00%**

(*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların ve halka açık kısmının toplamını göstermektedir

Şirket'in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 101.125.612 adet hisseden oluşmaktadır. (30 Haziran 2024: 101.125.612 adet).

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU *(Devamı)*

1.3. İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar *(Devamı)*

30 Eylül 2024 tarihi itibariyla Şirket ve Bağlı ortaklıkları raporda ("Grup") olarak anılacak olup, bu tarih itibariyle Grup'un bağlı ortaklık ve iştirak yapısı aşağıdadır.

Şirket Ünvanı	Ortaklığın Niteliği	Pay Oranı	Pay Sahibi
Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş.	Bağlı Ortaklık	10,05%	Merko Gıda San. ve Tic. A.Ş.
		13,60%	AG Girşim Holding A.Ş.
		76,35%	Diğer (Halka Açık Kısım)
Frigo-Pak Tarım Ürün. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	*Bağlı Ortaklık*	*99,92%*	*Frigo-Pak Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.*
		0,08%	*Diğer*
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. A.Ş.	*İştirak*	*50%*	*Frigo-Pak Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.*
		50%	*Diğer*

Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

Bağlı ortaklık "Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş."nin faaliyet konusu, dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze suyu, meyve suyu, meyve ve sebze püreleri ve salça üretimi ve ticaretidir. Bağlı ortaklığın adresi Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredi Plaza Sitesi B Blok No: 1b İç Kapı No: 23 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Frigo-Pak Tarım Ürün. Paz. San. ve Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

Bağlı ortaklık "Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş."nin faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve sebze meyve suyu ve içecek ihracatı olup merkez adresi: Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredi Plaza Sitesi B Blok No 1B İç Kapı No 23 Beşiktaş İstanbul'dur.

Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. A.Ş. (İştirak)

İştirak "Kaja Natural Foods Gıda ve sssÜrün Paz. A.Ş."nin faaliyet konusu taze domates satışı ve kurutulmuş tüm yiyeceklerin alım satımı, ithalatı, ihracatı toptan ve perakende ticareti ve pazarlaması olup merkez adresi Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa'dır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

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" ("Tebliğ") 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 esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştiraklerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler ile kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar hariç, finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmalıdır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

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

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları*(Devamı)*

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları *(Devamı)*

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar *(Devamı)*

Grup'un konsolide finansal tabloları, Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi ve kontrolü altında olan bağlı ortaklıkları içermektedir. Kontrol, normal şartlarda eğer Grup bir şirketin sermayesi üzerindeki oy hakkının doğrudan ya da dolaylı olarak bir şirketin operasyonlarından kar sağlamak için finansman ve faaliyet politikalarını yönlendirebiliyorsa bulunmaktadır. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,

- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve

- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi**.**

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,

- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,

- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve

- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanı olduğu durumlar haricinde ana ortaklık dışı paylara ait hisseyi aşan zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır. Kontrol gücü olmayan payların hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

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

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları*(Devamı)*

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları *(Devamı)*

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar *(Devamı)*

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar konsolide özkaynakların altında gösterilir.

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir.

Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere karşılıklı olarak elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve diğer olaylar için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

Grup'un bağlı ortaklığı olan şirketlerin özkaynakları üzerinden düzenlenen satış opsiyonlarına ilişkin potansiyel nakit ödemeleri, söz konusu opsiyonların değeri sabitlenmiş nakit veya sabitlenmiş sayıdaki bağlı ortaklık hisselerinden oluşan bir başka finansal varlık ile belirlenmemiş ise finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Opsiyon dahilinde ödenmesi muhtemel tutar öncelikli olarak borçlanma çerçevesinde gerçeğe uygun değerden kayıtlara alınır ve bu değere karşılık gelen tutar özkaynaklarda takip edilir. Özkaynaklara alınan tutar, ana ortaklık dışı payların hakları üzerinden yazılı satış opsiyonları olarak ayrı bir şekilde kayıtlara alınır ve konsolide bağlı ortaklıkların net varlıkları içerisindeki ana ortaklık dışı paylardan ayrı olarak gösterilir.

Söz konusu opsiyonlar müteakip dönemlerde yükümlülüğün, opsiyon tarihinde belirlenen tutarı aşmasını önlemek amacıyla etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyet yöntemi ile ölçülür. Oluşan tutar finansal gider olarak kaydedilir. Opsiyon süresi içinde kullanılmadığında ilgili yükümlülük özkaynağa düzeltme yapmak sureti ile kayıtlardan çıkartılır.

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

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları*(Devamı)*

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları *(Devamı)*

2.1.1.2. İştirakler

Grup'un iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler finansal durum tablosunda, maliyetlerine Grup'un, iştiraklerin net varlıklarındaki payında alım sonrası oluşan değişikliklerin eklenmesi ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosu Grup'un iştiraklerinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır. Grup'un iştirak tutarına satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye de dâhil edilmiştir.

Grup'un doğrudan ve bağlı ortaklığı üzerinden dolaylı olarak pay sahibi olduğu iştirakler, Grup'un doğrudan ve dolaylı pay oranının toplamı dikkate alınarak özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bağlı ortaklık üzerinden sahip olunan paya ilişkin efektif oran dikkate alınarak kontrol gücü olmayan paylar hesaplanmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre değerlenen 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 kar veya zarar tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

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

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları*(Devamı)*

2.1.4 Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Grup'un fonksiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) 'dır.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide 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.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz 2024 - 30 Eylül 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.6 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 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. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	**Endeks**	**Düzeltme Katsayısı**
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
30 Haziran 2024	2.319,29	1,08920
30 Haziran 2023	1.351,59	1,86903

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

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları*(Devamı)*

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.2.1. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gerekliliklerı 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler *(Devamı)*

2.2.2. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya

- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar *(Devamı)*

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.4. Muhasebe Tahminleri

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

2.4.1. Dava Karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

2.4.2. Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

2.4.3. İzin Karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi *(Devamı)*

• 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 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.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi *(Devamı)*

2.5.1.1. Faiz Geliri

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

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.5.2. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibariyle, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. 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 (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

2.5.3. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir.

Amortismana tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismana tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.3. Maddi Duran Varlıklar *(Devamı)*

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6 - 25 yıl
Binalar	4 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1 - 50 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 - 10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 25 yıl
Özel maliyetler	2 - 10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismana tabi tutulurlar.

Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Ana Ortaklık Şirket'in binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş 15.08.2024 tarih 2024-ÖZEL-346/30.06.2024 sayılı raporu esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerleme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değeri ile netleştirilmiş ve net tutar yeniden değerleme sonrasındaki değere getirilmiştir. Diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri de içerir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerleme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerleme fonları altında muhasebeleştirilir.

2.5.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 15 yıl

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.5. 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. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup, maliyet ve gerçeğe uygun değer yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir

2.5.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2.5.7. İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.7. İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye *(Devamı)*

Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

2.5.8. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.5.9. Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.9. Finansal Araçlar *(Devamı)*

2.5.9.1. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.9. Finansal Araçlar *(Devamı)*

2.5.9.1. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması *(Devamı)*

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

2.5.9.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. 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 yaklaşımı" 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.

2.5.9.3. 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. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.5.9.4. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlenir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.9. Finansal Araçlar *(Devamı*

2.5.9.5. Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.5.10. 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.

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 yaklaşımı" 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. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

2.5.11. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.5.12. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, 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. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.13. Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.5.14. Kiralama İşlemleri

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra

Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.14. Kiralama İşlemleri *(Devamı)*

Grup dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde kiralayan tarafından kendisine devredilmiş olması halinde bu tarz kiralamaları finansal kiralama olarak sınıflandırmaktadır. Grup dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde kiralayan tarafından kendisine devredilmemiş olması halinde bu tarz kiralamaları faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır.

Grup finansal kiralama yolu ile elde etmiş olduğu dayanak varlıklara ilişkin kullanım haklarını dayanak varlıklara sahip olunsaydı sunulacakları hesap kalemine dahil etmek ve finansal durum tablosundaki hangi hesap kalemlerinin kullanım hakkı varlıklarını içerdiğini finansal tablo dipnotlarında açıklamak suretiyle sunmuştur.

2.5.15. Yabancı Para Birimi Kalemleri

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kuru; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler ise raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

2.5.16. Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Türkiye'de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler.

Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

2.5.17. Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.18. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

2.5.18.1. Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

2.5.18.2. Şarta Bağlı Yükümlülükler Ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5.19. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

2.5.19.1. Endüstriyel Bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların teslimde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

2.5.19.2. Coğrafi Bölümler

Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.19. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması *(Devamı)*

2.5.19.2. Coğrafi Bölümler *(Devamı)*

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Grup'un farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

2.5.20. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı birtakım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir. Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

2.5.21. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir. Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda; gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri kıdem hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından küçük olanı alınarak, 30 Haziran 2024ve 30 Haziran 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmıştır. reel iskonto oranı ile indirgenerek tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.22. Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Grup'un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

2.5.23. Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.5.24. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup'un, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25' dir (2023: %25). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2022: %23 2021: %25 2020: %22, 2019 :%22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

19 Ocak 2022 Tarihli 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15. maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32. Maddesine " a. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. b. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.24. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler *(Devamı)*

Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. c. bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır." hükümleri ilave edilmiştir.

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz.

23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

2.5.25. Ertelenen Vergi

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir.

Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.26. İlişkili Taraflar

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup tek bir coğrafi alanda ve sadece küp domates ve salça üretiminde bulunmaktadır. Bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR

4.1. İlişkili Taraf Bakiyeleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.1. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Merko Holding A.Ş.	5.504.320	5.785.335
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	-	326.730
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	3.466.839	1.358.003
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(958.364)	(1.043.754)
Toplam	**8.012.796**	**6.426.313**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.2. İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
AG Girişim Holding A.Ş.	-	46.908.917
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	-	1.899.845
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	-	9.547.051
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	851.092
Toplam	**-**	**59.206.904**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.3. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Fahrettin Göllü	11.184.000	12.180.494
AG Girişim Holding A.Ş.	58.102.473	6.385.273
Alistair Baran Blake	9.726.150	10.269.295
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Tic.A.Ş.	10.341.677	-
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	50.000	-
Toplam	**89.404.300**	**28.835.063**

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR *(Devamı)*

4.1. İlişkili Taraf Bakiyeleri *(Devamı)*

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.4. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar-Uzun Vade	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	1.511.094	1.645.732
Toplam	**1.511.094**	**1.645.732**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.5. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Alistair Baran Blake	5.020	-
Toplam	**5.020**	**-**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır.

4.2. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.1. Ürün Satışları	01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	5.601.416	75.439
AG Girişim Holding A.Ş.	6.543.953	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	136.748
Toplam	**12.145.369**	**212.188**

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR *(Devamı)*

4.2. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler *(Devamı)*

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.2. Ürün ve Hizmet Alımları / İadeleri	01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	3.463.073
AG Girişim Holding A.Ş.	1.075.638	6.636.839
AG Araç Kiralama A.Ş.	2.200.000	-
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	-	15.284.435
Toplam	**3.275.638**	**25.384.347**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde yönetim kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.3. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Üst Düzey Yöneticilere Ödemeler	2.415.011	2.944.713
Toplam	**2.415.011**	**2.944.713**

NOT 5- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Kasa	287.621	183.096
Bankalar - Vadesiz Mevduat	137.112.577	17.500.221
Bankalar - Vadeli Mevduat	16.360.163	22.369.571
Bankalar - Bloke Mevduat (*)	3.900	4.247
Bankalar - Bloke (Vadeli) Mevduat*	-	-
Toplam	**153.764.261**	**40.057.135**

(*) Grup'un vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.900 TL tutarında bloke bulunmaktadır. (30 Haziran 2024: 4.247 TL)

Grup'un vadesiz mevduatları USD,AVRO ve GBP para birimlerinden oluşmaktadır.

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

6.1. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

6.1.1. Kısa Vadeli Borçlanmalar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Banka Kredileri (*)	222.903.902	122.990.926
Kredi Kartı Borçları	8	214.152
Toplam	**222.903.910**	**123.205.078**

(*) TL Kredi faiz oranları %25,00 - %45,00 arasındadır.

6.1.2. Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Banka Kredileri	27.613.529	18.277.762
Finansal Kiralamalar	5.517.643	6.854.176
Toplam	**33.131.172**	**25.131.938**

6.1.3. Uzun Vadeli Finansal Borçlar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Banka Kredileri	29.911.637	47.027.044
Finansal Kiralamalar	2.714.842	3.103.127
Toplam	**32.626.479**	**50.130.171**

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR *(Devamı)*

6.1. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar *(Devamı)*

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlanmalar (Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları)	**30 Eylül 2024 TL Karşılığı**	**Etkin Faiz Oranı (%)**	**30 Haziran 2024 TL Karşılığı**	**Etkin Faiz Oranı (%)**
TL Krediler	22.816.952	20,92% - 45,62%	11.675.018	20,92% - 45,62%
EURO Krediler	10.314.220	6,69%	13.456.920	6,69%
Toplam	**33.131.172**		**25.131.938**	

Finansal Borçlanmalar (Uzun Vadeli Finansal Borçlar)	**30 Eylül 2024 TL Karşılığı**	**Etkin Faiz Oranı (%)**	**30 Haziran 2024 TL Karşılığı**	**Etkin Faiz Oranı (%)**
TL Krediler	7.498.079	20,92% - 45,62%	15.001.771	20,92% - 45,62%
EURO Krediler	25.128.400	6,69%	35.128.400	6,69%
Toplam	**32.626.479**		**50.130.171**	

6.2. Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

6.2.1. Kiralama Yükümlülükleri	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	34.748.593	42.353.827
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	9.871.591	8.007.017
Tfrs 16 Kapsamında Toplam Kiralama Yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	**44.620.184**	**50.360.844**

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

7.1. Ticari Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

7.1. Ticari Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Ticari Alacaklar	110.385.306	38.620.305
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not-4)	8.012.796	6.426.313
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	15.749.092	12.905.943
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(91.918)	(79.410)
Şüpheli Ticari Alacaklar	20.965.027	22.273.023
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(20.965.027)	(22.273.023)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zarar)	-	(6.426.437)
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(28.348.942)	-
Toplam	**105.706.334**	**51.446.714**

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	30 Eylül 2024	**30 Haziran 2024**
30 Gün Vadeli	3.147.812	2.578.723
31-60 Gün Vadeli	12.509.362	10.247.810
Toplam	**15.657.174**	**12.826.533**

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Alacaklar Karşılık Hareketi	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Açılış Bakiyesi	(22.273.023)	(12.168.168)
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	(14.375)	(539.498)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	1.322.371	48.069
Toplam	**(20.965.027)**	**(12.659.597)**

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR *(Devamı)*

7.2. Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

7.2. Ticari Borçlar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Ticari Borçlar	258.980.638	70.056.744
Verilen Borç Senetleri	66.338.663	1.924.664
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(24.349.550)	(1.195.369)
Diğer Ticari Borçlar	5.764.116	7.363.050
Toplam	**306.733.867**	**78.149.089**

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	**30 Haziran 2024**
30 Gün Vadeli Çek /Senetler	414.748	12.033
31 Gün-60 Gün Vadeli Çek / Senetler	1.181.310	34.273
61 Gün-90 Gün Vadeli Çek / Senetler	2.763.307	80.171
90 Gün-120 Gün Vadeli Çek / Senetler	16.625.924	482.363
120 Gün-180 Gün Vadeli Çek / Senetler	34.975.782	1.014.742
180 Gün-270 Gün Vadeli Çek / Senetler	10.377.592	301.082
Toplam	**66.338.663**	**1.924.664**

NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

8.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not-4)	89.404.300	28.835.063
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.351	14.539
Verilen İş Avansları	-	-
Personel Avansları	8.439.716	6.462.955
Personelden Alacaklar	458.000	497.936
Vergi Dairesinden Alacaklar	8.299.006	3.683.480
Toplam	**106.614.373**	**39.493.973**

NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR *(Devamı)*

8.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Verilen Depozito ve Teminatlar	898.821	1.026.330
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	1.511.094	1.645.732
Toplam	**2.409.915**	**2.672.062**

8.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Ödenecek Kdv, Stopaj ve Diğer Vergiler	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	5.020	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4.489.239	12.735
Toplam	**4.494.259**	**12.735**

NOT 9- STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

9. Stoklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
İlk Madde ve Malzeme	66.592.356	40.384.603
Mamuller	651.112.394	402.325.145
Ticari Mallar	16.130.103	25.655.451
Diğer Stoklar	3.259.519	7.587.650
Stok Değer Düşüklüğü	(2.711.905)	(2.930.022)
Toplam	**734.382.467**	**473.022.827**

Grup'un stoklar üzerindeki sigorta tutarı 760.215.000 TL'dir.

NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Verilen Sipariş Avansları	78.038.176	74.844.973
Gelecek Aylara Ait Giderler	50.364.673	23.350.006
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not-4)	-	59.206.904
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(31.140.460)
Toplam	**128.402.849**	**126.261.423**

NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER *(Devamı)*

10.1. Peşin Ödenmiş Giderler *(Devamı)*

Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Dönembaşı	(31.140.460)	(91.576.242)
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	31.140.460	7.471.532
Parasal Kayıp/Kazanç	-	52.964.250
Toplam	**-**	**(31.140.460)**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Verilen Avanslar	42.516.358	41.295.020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.492.867	-
Toplam	**45.009.225**	**41.295.020**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.3. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Peşin Ödenen Vergiler	202.498	2.401.289
Toplam	**202.498**	**2.401.289**

10.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.2.1. Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Alınan Sipariş Avansları-İlişkili Olmayan Taraf	194.153.232	145.601.499
Toplam	**194.153.232**	**145.601.499**

NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Temmuz 2024	Giren	Değer Artışı	30 Eylül 2024
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 M2)	493.358	-	-	493.358
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 M2)	-	-	-	-
Arsa (Bursa Karacabey Tepecik 47.373 M2)	152.431.570	-	-	152.431.570
Toplam	**152.924.928**	-	-	**152.924.928**

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Temmuz 2023	Giren	Değer Artışı	30 Eylül 2023
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 M2)	493.358	-	-	493.358
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 M2)	1.792.618	-	-	1.792.618
Arsa (Bursa Karacabey Tepecik 47.373 M2)	10.758.293	-	-	10.758.293
Toplam	**13.044.269**	-	-	**13.044.269**

NOT 12– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

12.1. Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.

Grup, 17 Haziran 2022 tarihi itibariyle, 650.000 TL bedel ile iktisap etmiş olduğu 650.000 TL Nominal tutardaki Jr sous chef markası ile faaliyet gösteren Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %50'sine isabet eden payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir. Grup'un iştiraki üzerindeki paylara ilişkin detayları aşağıdadır.

İştirak	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
	Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı	**Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı**
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	50%
Toplam	**50%**	**50%**

Bahse konu iştirak konsolide finansal tablolara "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" olarak alınmış olup, iştirak yatırımının konsolide finansal tablolara etkisi ilişkin detaylar aşağıdadır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	**30 Eylül 2024**		**31 Aralık 2023**	
	İştirak Oranı	**Taşınan Değer**	**İştirak Oranı**	**Taşınan Değer**
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	(6.366.650)	50%	(2.036.826)
Toplam	50%	**(6.366.650)**	50%	**(2.036.826)**

Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımlara ilişkin, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam aktif ve yükümlülükler ile 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait net dönem zararlarının Grup payları aşağıdaki gibidir.

Net Varlıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Toplam Varlıklar	17.411.783	14.471.262
Toplam Yükümlülükler	(23.778.433)	(16.508.088)
Toplam	**(6.366.650)**	**(2.036.826)**

NOT 13– ŞEREFİYE

Grup, 08 Nisan 2021 tarihi itibariyle, Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin % 25'ine isabet eden payları iktisap etmiştir. Bahse konu satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak dikkate alınmıştır.

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kontrol gücüne sahip olmuştur.

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir;

		Şerefiye Tutarı
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	**30 Haziran 2024**	**30 Haziran 2024**
Toplam Dönen Varlıklar	943.199.066	811.019.946
Toplam Duran Varlıklar	558.899.098	552.605.872
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(342.963.085)	(228.024.063)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(117.710.683)	(111.164.531)
Elde Edilen Net Varlıklar (A)	**1.041.424.396**	**1.024.437.224**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (B)	869.400.948	836.785.935
İştirak Bedeli (C)	400.989.911	400.989.911
Şerefiye C-(A-B)	**228.966.463**	**213.338.622**

NOT 14– DİĞER VARLIK VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

14.1. Diğer Dönen Varlıklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Gelecek Aylarda İndirilecek KDV	82.343.628	71.799.947
İş Avansları	52.547	
Toplam	**82.396.175**	**71.799.947**

14.2. Diğer Yükümlülükler	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	193.586	278.994
Toplam	**193.586**	**278.994**

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2024 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi Duran Varlıklar	1 Temmuz 2024	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	152.123.880	-	-	-	-	152.123.880
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	29.074.157	2.366	-	-	-	29.076.523
Binalar	426.795.901	32.547	-	-	-	426.828.448
Makine, Tesis ve Cihazlar	620.447.708	94.157.313	-	-	-	714.605.021
Leasing İle Edinilen Makine	34.415.758	-	-	-	-	34.415.758
Taşıtlar	27.791.835	30.376.732	-	-	-	58.168.567
Demirbaşlar	12.973.310	175.503.191	-	-	-	188.476.501
Özel Maliyetler	10.920.427	(2.323.115)	-	-	-	8.597.312
Yapılmakta Olan Yatırımlar	206.212.106	(180.798.465)	-	-	-	25.413.641
Toplam	**1.520.755.082**	**116.950.570**	**-**	**-**	**-**	**1.637.705.651**

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2024	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(15.321.246)	(553.875)	-	-	-	(15.875.121)
Binalar	(18.245.999)	(5.225.968)	-	-	-	(23.471.967)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(131.612.925)	(24.653.690)	-	-	-	(156.266.616)
Leasing İle Edinilen Makine	(5.257.961)	(732.928)	-	-	-	(5.990.889)
Taşıtlar	(22.348.800)	3.223.498	-	-	-	(19.125.302)
Demirbaşlar	(175.654.901)	(2.355.628)	-	-	-	(178.010.530)
Özel Maliyetler	(2.614.970)	(487.334)	-	-	-	(3.102.303)
Toplam	**(371.056.803)**	**(30.785.926)**	**-**	**-**	**-**	**(401.842.729)**
Net Defter Değeri	**1.149.698.279**	**86.164.644**	**-**	**-**	**-**	**1.235.862.922**

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR *(Devamı)*

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi Duran Varlıklar	1 Temmuz 2023	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Arazi ve Arsalar	163.949.096	-	-	-	39.486.000	203.435.096
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.565.676	-	-	-	559.000	11.124.676
Binalar	30.383.113	-	8.834.121	-	15.071.171	54.288.405
Makine, Tesis ve Cihazlar	109.983.486	-	94.886.479	-	110.710.730	315.580.694
Leasing İle Edinilen Makine	9.030.665	-	-	-	-	9.030.665
Taşıtlar	3.434.941	-	-	-	7.474.659	10.909.600
Demirbaşlar	1.373.105	786.874	-	-	2.957.082	5.117.061
Özel Maliyetler	3.610.000	-	-	-	119.654	3.729.654
Yapılmakta Olan Yatırımlar	65.159.878	96.612.537	(103.720.599)	-	4.112.141	62.163.957
Toplam	**397.489.960**	**97.399.411**	**-**	**-**	**180.490.437**	**675.379.808**

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2023	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(368.611)	(20.734)	-	-	(190.638)	(579.983)
Binalar	(1.743.820)	(135.695)	-	-	(1.399.531)	(3.279.046)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(20.061.950)	(2.001.969)	-	-	(21.342.893)	(43.406.812)
Leasing İle Edinilen Makine	(627.129)	(188.139)	-	-	-	(815.268)
Taşıtlar	(1.701.407)	(169.910)	-	-	(941.093)	(2.812.410)
Demirbaşlar	(637.822)	(64.976)	-	-	(2.018.963)	(2.721.761)
Özel Maliyetler	(414.500)	(180.500)	-	-	(76.244)	(671.244)
Toplam	**(25.555.239)**	**(2.761.923)**	**-**	**-**	**(25.969.361)**	**(54.286.524)**
Net Defter Değeri	**371.934.721**	**94.637.488**		**-**	**154.521.076**	**621.093.284**

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.486.606.359 TL'dir. (30 Haziran 2024: 692.632.820 TL)

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR *(Devamı)*

Verilen İpotekler

Rapor tarihi itibarıyla, Şirket'in Bursa-Mustafakemalpaşa-Tepecik'te bulunan fabrika tesisleri Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş. lehine 290.000.000 TL bedel ile 1.Dereceden ipotek edilmiştir.

İpotek Edilen Varlık	İpotek Bedeli - TL	Lehdar
Bursa Tepecik Fabrika	290.000.000	Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş.
Toplam	**290.000.000**	

Yeniden Değerleme:

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarih	Değerleme Rapor No	Kıymet	Rayiç Değeri	Net Defter Değeri	Değer Artışı
Tskb Gayrimenkul Değ. A.Ş.	15.08.2024	2024-ÖZEL-346	Fabrika Binası	115.975.761	300.250.537	426.791.063
Toplam				**115.975.761**	**300.250.537**	**426.791.063**

Ana Ortaklık Şirket'in binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş 15.08.2024 tarih 2024-ÖZEL-346/30.06.2024 sayılı raporu esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerleme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değeri ile netleştirilmiş ve net tutar yeniden değerleme sonrasındaki değere getirilmiştir. Diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri de içerir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerleme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerleme fonları altında muhasebeleştirilir.

TMS 16 madde 41'e göre bir MDV kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerleme değer artışı ilgili varlık elden çıkarıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

NOT 16- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2024 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	**Ofis ve Depo**	**Toplam**
Dönem Başı	11.247.588	11.247.588
Girişler/(Çıkışlar)	4.963.932	4.963.932
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**16.211.520**	**16.211.520**

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	**Ofis ve Depo**	**Toplam**
Dönem Başı	5.480.734	5.480.734
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	(2.938.171)	(2.938.171)
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	**(8.418.905)**	**(8.418.905)**
30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	**7.792.615**	**7.792.615**

Maliyet Değeri	**Ofis ve Depo**	**Toplam**
Dönem Başı	12.449.378	12.449.378
Girişler/(Çıkışlar)	4.728.570	4.728.570
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**17.177.948**	**17.177.948**

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	**Ofis ve Depo**	**Toplam**
Dönem Başı	(5.357.219)	(5.357.219)
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	(1.961.349)	(1.961.349)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	**(7.318.568)**	**(7.318.568)**
30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	**9.859.380**	**9.859.380**

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Temmuz 2024	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2024
Haklar	12.467.123	-	-	-	12.467.123
Toplam	**12.467.123**	**-**	**-**	**-**	**12.467.123**

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2024	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2024
Haklar	(10.061.797)	(385.637)	-	-	(10.447.433)
Toplam	**(10.061.797)**	**(385.637)**	**-**	**-**	**(10.447.433)**
Net Defter Değeri	**2.405.326**				**2.019.690**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Temmuz 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Haklar	6.601.536	-	-	680.999	7.282.535
Toplam	**6.601.536**	**-**	**-**	**680.999**	**7.282.535**

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Haklar	(5.658.656)	(704.546)	-	(509.875)	(6.873.077)
Toplam	**(5.658.656)**	**(704.546)**	**-**	**(509.875)**	**(6.873.077)**
Net Defter Değeri	**942.880**	**(704.546)**		**171.124**	**409.458**

NOT 18- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 15 Mayıs 2004 tarihli 25436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi" yardımlarına ilişkin Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu tebliğine istinaden ihracat (navlun prim iadesi) iadesinden faydalanmaktadır.

Finansal tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle bu teşvik ile ilgili olarak tahakkuk ettirilmiş devlet teşviği bulunmamaktadır (30 Haziran 2024: 358.291 TL).

NOT 19- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

19.1. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dava Karşılıkları	228.214	240.787
Toplam	**228.214**	**240.787**

19.2. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dava Karşılıkları	37.745.020	37.830.990
Toplam	**37.745.020**	**37.830.990**

Unilever San. ve Tic. A.Ş., 2013 yılında Grup'a ait antrepo Yalova tesislerinde çıkan yangın nedeniyle, zarar gören malları için kendi sigorta Grup Şirketi'nden alamadığı 500.000 EUR için Grup aleyhine dava açmıştır. Buna ilişkin bilirkişi raporu Grup aleyhine görüş vermiş olup, bilirkişi raporuna itiraz edilmiştir. Mahkeme TL hesabı yaparak davacının talep ettiği 817.749 TL anapara ve fer'ilerini reddetmiş ve 348.700 TL tutarında ana para ve fer'ilerini kabul etmiştir.

Gerekçeli kararın taraflara tebliği ile dosya istinaf incelemesine gönderilmiştir. T.C. İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi 36. Hukuk Dairesi, 2022/1413 Esas nolu dosyasında verdiği karar ile iki tarafın da istinaf taleplerini reddetmiş ve ilk derece Mahkemesi kararını hukuka uygun bulmuştur. Mahkemece verilen işbu istinaf kararına karşı Şirket Yargıtay'a temyiz başvurusunda bulunmuştur.

Aynı olaya ilişkin olarak karşı taraf sigorta şirketi olan Gulf Sigorta A.Ş., tarafından Grup aleyhine 974.686 EUR açılan davanın kısmen kabulü kararı sonrası dava istinaf mahkemesinde görülmeye devam edilmektedir.

20 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

20.1. Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ)	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	298.000.200	298.000.200
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	800.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	**298.800.200**	**298.800.200**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Maddi Duran Varlıklar Üzerindeki 1. Derece İpotek	290.000.000	290.000.000
Teminat Mektupları	8.800.000	8.800.000
Teminat Senetleri (*)	200	200
Toplam	**298.800.200**	**298.800.200**

20.2 Davalar ve Takipler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla dava ve takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024	Para Birimi
Aleyhte Davalar	260.600	260.600	TL
Aleyhte Davalar	1.474.686	1.474.686	EUR
Lehte Davalar	17.000	17.000	USD
Aleyhte Takipler	974.686	974.686	EUR
Aleyhte Takipler	4.290.764	4.290.764	TL
Lehte Takipler	8.180.257	8.180.257	TL

20 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER *(Devamı)*

20.2 Davalar ve Takipler *(Devamı)*

Grup ile Gulf Sigorta A.Ş. (Eski Adı AIG Sigorta) arasında görülen ve 974.685,73 Euro tutarın Şirket'ten tahsiline yönelik olarak Şirket avukatları tarafından istinaf yoluna başvurulmuştur.

Grup ile Unilever San. ve Tic. A.Ş. Arasında görülen ve 500.000 Euro tutarın Grup'tan kısmet kabul ve kısmet ret ile neticelenmiş, Grup avukatları tarafından temyiz yoluna başvurulmuştur.

İstinaf incelemesi neticeleninceye kadar, Vakıfbank A.Ş.'den 8.000.000 TL tutarında teminat mektubu alınıp, icra müdürlüğüne teslim edilmiştir.

21 - KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

21.1. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
İzin Karşılıkları	4.006.874	4.196.839
Toplam	**4.006.874**	**4.196.839**

21.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Kıdem Karşılığı	30.086.849	29.009.786
Toplam	**30.086.849**	**29.009.786**

Kıdem hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	**30 Eylül 2023**
Dönembaşı	29.009.786	17.325.258
Ödenecek Kıdem Tazminatları	(26.439.330)	(2.815.831)
Cari Hizmet Maliyeti	5.487.940	8.243.977
Faiz Maliyeti	4.351.835	4.311.937
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	11.008.872	(4.481.147)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	6.667.746	(2.611.040)
Toplam	**30.086.849**	**19.973.154**

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2024 itibarıyla; 41.828,42 TL (30 Haziran 2024: 41.828,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

21 - KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR *(Devamı)*

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Söz konusu karşılık, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan reel iskonto oranı kullanılmıştır:

	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Enflasyon Oranı	66,65%	52,38%
Faiz Oranı	33,23%	38,21%
Reel İskonto Oranı	10,89%	10,25%

22 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.776.644	3.060.998
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	6.326.598	4.046.961
Vadesi Geçmiş Vergi Borçları	716.879	921.798
Personele Borçlar	13.720.467	6.576.758
Toplam	**25.540.588**	**14.606.515**

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

23.1. Kurumlar Vergisi

Grup ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %25'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 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.

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ *(Devamı)*

23.1. Kurumlar Vergisi *(Devamı)*

Grup'un raporlama dönemleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

23.1. Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir /(Gideri)	01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(4.546.797)	(8.221.685)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	81.335.746	14.093.387
Toplam	**76.788.949**	**5.871.702**

23.2. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	28.613.424	28.785.437
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(22.792.733)	(31.168.553)
Toplam	**5.820.691**	**(2.383.116)**

23.2. Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Ancak 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kâr payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15'ten %10'a düşürülmüştür.

23.3. Ertelenmiş Vergisi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, sözkonusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir..

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Grup' un 30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ *(Devamı)*

23.3. Ertelenmiş Vergisi *(Devamı)*

23.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Ticari Alacaklarla İlgili Düzeltmeler	(31.621.544)	(9.326.544)	7.905.386	2.331.636
Diğer Düzeltmeler	5.571.708	851.404	(1.392.927)	212.851
Stoklarla İlgili Düzeltmeler	21.916.600	23.991.037	(5.479.150)	(5.997.759)
Finansal Yatırımla İlgili Düzeltmeler	15.527.900	323.051.040	(3.881.975)	(80.762.760)
Yatırım Amaçlı Gayrımenkullerle İlgili Düzeltmeler	152.924.928	152.924.928	(38.231.232)	(38.231.232)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları ve Amortisman Düzeltmeleri	415.361.696	648.054.636	(103.840.424)	(114.519.709)
Finansal Borçlarla İlgili Düzeltmeler	35.852	(11.684.275)	(8.963)	2.921.069
Ticari Borçlarla İlgili Düzeltmeler	7.448.828	(11.497.898)	(1.862.207)	2.874.475
İzin Karşılığıyla İlgili Düzeltmeler	1.019.264	940.349	(254.816)	(235.087)
Dava Karşılıklarıyla İlgili Düzeltmeler	(37.843.120)	(37.937.832)	9.460.780	9.484.458
Kıdem Karşılığıyla İlgili Düzeltmeler	32.797.244	5.041.173	(8.199.311)	(1.260.293)
TOPLAM	**583.139.356**	**1.084.408.018**	**(145.784.839)**	**(223.182.351)**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü-Net	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(223.182.351)	(29.126.965)
Kar zarar tablosunda muhasebeleştirilen	81.335.746	14.093.387
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	3.669.624	510.971
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(7.607.858)	(65.421.928)
Toplam	**(145.784.839)**	**(79.944.535)**

NOT 24- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

24.1. Sermaye	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Ödenmiş Sermaye	101.125.612	101.125.612
Toplam	**101.125.612**	**101.125.612**

24.2. Sermaye Düzeltme Farkları	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Sermaye Düzeltme Farkları	620.750.078	620.750.078
Toplam	**620.750.078**	**620.750.078**

24.3. Paylara İlişkin Primler	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Paylara İlişkin Primler	539.341.545	539.341.545
Toplam	**539.341.545**	**539.341.545**

24.4. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Yasal Yedekler	29.071.760	2.206.006
Özel Yedekler	130.610.067	117.625.755
Toplam	**159.681.827**	**119.831.761**

24.5. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dönembaşı	854.340.418	784.148.057
Dönem Kar/(Zarar) Payı	15.060.530	70.192.361
Toplam	**869.400.948**	**854.340.418**

24.6. Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Yeniden Değerleme Fonu	364.808.064	364.808.064
Aktüeryal Kazanç ve Kayıp Hareketi	(11.008.872)	10.501.828
Toplam	**353.799.192**	**375.309.892**

NOT 24- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ *(Devamı)*

24.6. Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir *(Devamı)*

Yeniden Değerleme Fonu

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dönembaşı	364.808.064	48.079.351
Girişler	-	316.728.713
Toplam	**364.808.064**	**364.808.064**

Aktüeryal Kazanç ve Kayıp Hareketi

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dönembaşı	10.501.828	6.001.325
Dönemiçi Aktüeryal Etkisi	(25.180.324)	8.000.986
Dönemiçi Aktüeryal Ertelenen Vergi Etkisi	3.669.624	(3.500.483)
Toplam	**(11.008.872)**	**10.501.828**

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	**30 Eylül 2024**	**30 Haziran 2024**
Dönembaşı	46.503.229	46.503.229
Toplam	**46.503.229**	**46.503.229**

NOT 25- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hasılatının ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

25.1. Hasılat	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Yurtiçi Satışlar	33.502.898	23.173.833
Yurtdışı Satışlar	245.990.848	205.575.781
Diğer Gelirler	42.368.862	54.790.115
Satış İadeleri ve İndirimleri	(1.498.682)	(1.009.889)
Satış Gelirleri, Net	**320.363.926**	**282.529.840**
Satılan Mamul Maliyeti	(259.688.290)	(145.436.554)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(797.924)	(2.221.003)
Satılan Hizmet Maliyeti	-	-
25.2. Satışların Maliyeti, Net	**(260.486.214)**	**(147.657.557)**
Brüt Esas Kar / (Zarar)	**59.877.712**	**134.872.283**

(*) Diğer gelirler Grup'un fasonaj gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 26- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine Göre Giderler	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Genel Yönetim Giderleri	(28.109.543)	(29.014.087)
Pazarlama Giderleri	(5.299.041)	(5.298.713)
Toplam	**(33.408.584)**	**(34.312.800)**

NOT 27- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

27.1. Genel Yönetim Giderleri	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Personel Giderleri	(19.040.090)	(20.769.891)
Taşıt Giderleri	(365.728)	(398.955)
Bilgi İşlem Giderleri	(171.699)	(187.298)
Seyahat Giderleri	(357.039)	(389.476)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(911.637)	(994.460)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.587.924)	(1.732.188)
Dava İcra Giderleri	(179)	(195)
SPK, BİS ve MKK Muamele Giderleri	(39.947)	(43.576)
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda	(1.294.301)	(1.411.889)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(2.704.902)	(1.301.422)
Sigorta Giderleri	(621.168)	(677.601)
Genel Kurul Giderleri	(15.152)	(16.529)
Diğer Giderler	(999.777)	(1.090.607)
Toplam	**(28.109.543)**	**(29.014.087)**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

27.2. Pazarlama Giderleri (-)	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Yurtdışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.533.920)	(1.533.803)
Yurtiçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(507.354)	(507.315)
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda (-)	(2.518.352)	(2.518.161)
Ambalaj Giderleri	(310.776)	(310.826)
Satış Personel Giderleri	(428.639)	(428.608)
Toplam	**(5.299.041)**	**(5.298.713)**

NOT 28- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Karşılık İptalleri	-	4.938.100
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	24.349.550	4.686.546
Kambiyo Gelirleri	10.846.316	5.610.516
İhracat Teşvik Gelirleri	315.689	746.537
Diğer Gelirler	8.097.195	355.795
Toplam	**43.608.750**	**16.337.494**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Davalar Karşılık Giderleri	(3.009.009)	(2.195)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Giderleri	(14.375)	(68.503)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(28.440.860)	(292.895)
Kambiyo Zararları	(10.826.036)	(29.777.483)
Depolama Giderleri	(1.567.666)	(2.039.153)
Diğer Giderler	(15.103.445)	(1.863.382)
Toplam	**(58.961.391)**	**(34.043.611)**

NOT 29- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Menkul Kıymet Satış Karı	2.396.788	
Sabit Kıymet Satış Karı	-	736.836
Diğer gelirler	87.195	-
Toplam	**2.483.983**	**736.836**

29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Sabit Kıymet Satış Zararları	-	(233.952)
Toplam	**-**	**(233.952)**

NOT 30- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından (zararlarından) payları, Not-12'de açıklandığı üzere finansal tablolara yansıtılmamıştır. Çünkü TMS 28 uyarınca "Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakindeki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz"

NOT 31- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31.1. Finansman Geliri (+)	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Kur Farkı Geliri	-	2.155.805
Faiz Geliri	52.215.347	488.755
Toplam	**52.215.347**	**2.644.560**

31.2. Finansman Giderleri (-)	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Kur Farkı Giderleri	(11.441.849)	(1.130.028)
Faiz Giderleri	(28.684.193)	(8.959.503)
Diğer Finansman Giderleri	(339.135)	(83.354)
Toplam	**(40.465.177)**	**(10.172.885)**

NOT 32- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (zarar)'ının detayı aşağıdaki gibidir:

32. Pay Başına Kazanç/Kayıp	**01 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023**
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı)	(5.660.748)	50.476.073
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı	93.321.441	88.222.387
32.1.Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç	**(0,0607)**	**0,5721**
Toplam Kapsamlı Gelir	(7.964.661)	50.730.822
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı	93.321.441	88.222.387
32.2.Toplam Kapsamlı Gelir Adi Pay Başına Kazanç	**(0,0853)**	**0,5750**

NOT 33- FİNANSAL YATIRIMLAR

33. Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	148.510.048	161.742.293
Para Piyasası Fonları	81.008.560	165.666.853
Toplam	**229.518.608**	**327.409.146**

Özel kesim tahvil bonolarının ISIN kodları ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

ISIN Kodu	Faiz Oranı
TRFEFES22518	47,62%
TRFSRKY22518	48,10%
TRFYAZI22513	47,86%
TRSVSTL22511	47,37%

Tahvillerde dönemsel kupon ödemeleri olup, bileşik faiz hesabına konu edilmemiştir. Tahvil faizi basit faiz olarak gösterilmiştir.

NOT 34- FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

34.1. Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri. nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

34.2. Sermaye Yönetimi

Grup. sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken. diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 24 numaralı notta açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

	30 Eylül 2024	30 Haziran 2024
Toplam Borç	1.088.543.563	781.955.789
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Not 5)	(153.764.261)	(40.057.135)
Net Borç	**934.779.302**	**741.898.654**
Toplam Özkaynaklar	2.127.701.061	2.124.751.449
Toplam Sermaye	**3.062.480.363**	**2.866.650.103**
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	**30,52%**	**25,88%**

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.3. Kredi Riski

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler		Nakit ve Nakit Benzerleri
30 Eylül 2024	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Banka**
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	**8.012.796**	**97.693.538**	**90.915.394**	**18.108.894**	**-**	**173.412.074**	**153.764.261**
Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı							
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	**8.012.796**	**97.693.538**	**90.915.394**	**18.108.894**	**-**	**173.412.074**	**153.764.261**
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş Veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	20.965.027	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(20.965.027)	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.3. Kredi Riski *(Devamı)*

30 Haziran 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	**6.426.313**	**45.020.401**	**30.480.795**	**11.685.240**	**59.206.904**	**108.349.539**	**40.057.135**
Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	6.426.313	45.020.401	30.480.795	11.685.240	59.206.904	108.349.539	40.057.135
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş Veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	22.273.023	-	-	-	31.140.460	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(22.273.023)	-	-	-	(31.140.460)	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-			-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.4. Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir

	Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**Defter Değeri**	**Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışların Toplamı**	**3 Aydan Kısa**	**3-12 Ay**	**1-5 Yıl**	**5 Yıldan Uzun**
30 Eylül 2024	Diğer Mali Borçlar	**288.661.561**	**288.215.615**	64.008.771	192.026.312	32.180.533	-
	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	**44.620.184**	**40.937.870**	-	34.748.593	6.189.277	-
	Ticari Borçlar	**306.733.867**	**331.083.417**	258.980.638	72.102.779	-	-
	Diğer Borçlar	**4.494.259**	**4.494.259**	4.494.259	-	-	-
	Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**Defter Değeri**	**Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışların Toplamı**	**3 Aydan Kısa**	**3-12 Ay**	**1-5 Yıl**	**5 Yıldan Uzun**
30 Haziran 2024	Diğer Mali Borçlar	**198.467.187**	**200.997.668**	66.579.723	58.247.237	76.170.708	-
	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	**50.360.844**	**52.084.425**	13.073.940	11.203.180	27.807.305	-
	Ticari Borçlar	**78.149.089**	**79.450.964**	53.139.582	26.311.382	-	-
	Diğer Borçlar	**12.735**	**12.735**	12.735	-	-	-

Grup nakit ve nakit benzeri değerleri çok şubeli bankalarda yüksek getiri ile risk faktörü de dikkate alınarak tutulmaktadır.

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.5. Fiyat Riski

Fiyat riski, Şirket Yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

34.6. Yabancı Para Riski

Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır.

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişmeler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir.

Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.6. Yabancı Para Riski

	30 Eylül 2024			
Döviz Pozisyonu Tablosu	**TL Karşılığı**	**DOLAR**	**AVRO**	**GBP**
1. Ticari Alacaklar	21.548.617	501.996	46.946	56.532
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	116.033.049	193.777	1.950.137	759.211
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.847.881	-	48.323	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**139.429.547**	**695.773**	**2.045.406**	**815.743**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	149.404.198	17.000	3.891.797	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**149.404.198**	**17.000**	**3.891.797**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**288.833.745**	**712.773**	**5.937.203**	**815.743**
10. Ticari Borçlar	(51.008.034)	(1.887.357)	154.362	165.716
11. Finansal Yükümlülükler	16.096.405	(4.909)	425.317	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	170.389.427	(157.648)	4.596.687	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**135.477.799**	**(2.049.914)**	**5.176.366**	**165.716**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.175.297	-	266.089	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**10.175.297**	**-**	**266.089**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**145.653.095**	**(2.049.914)**	**5.442.455**	**165.716**
19.Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**143.180.650**	**2.762.687**	**494.748**	**650.027**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**141.332.769**	**2.762.687**	**446.425**	**650.027**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**-**	**-**	**-**	**-**

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.6. Yabancı Para Riski *(Devamı)*

	30 Haziran 2024			
Döviz Pozisyonu Tablosu	**TL Karşılığı**	**DOLAR**	**AVRO**	**GBP**
1. Ticari Alacaklar	20.762.377	172.430	232.482	167.375
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.843.837	78.920	134.023	13.157
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	63.719.511	1.897.394	40.858	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**92.325.725**	**2.148.744**	**407.363**	**180.532**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	10.141.073	17.000	272.800	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**10.141.073**	**17.000**	**272.800**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**102.466.798**	**2.165.744**	**680.163**	**180.532**
10. Ticari Borçlar	21.757.543	130.084	325.995	144.226
11. Finansal Yükümlülükler	30.598.056	9.537	860.556	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	98.960.329	110.210	2.709.049	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**151.315.927**	**249.831**	**3.895.600**	**144.226**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	39.815.045	-	1.131.376	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**39.815.045**	**-**	**1.131.376**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**191.130.972**	**249.831**	**5.026.976**	**144.226**
19.Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(88.664.174)**	**1.915.913**	**(4.346.813)**	**36.306**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(152.383.685)**	**18.519**	**(4.387.671)**	**36.306**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**-**	**-**	**-**	**-**

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(Devamı)*

34.6. Yabancı Para Riski *(Devamı)*

30 Eylül 2024		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	ABD Doları'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	9.443.555	(9.443.555)	9.443.555	(9.443.555)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**9.443.555**	**(9.443.555)**	**9.443.555**	**(9.443.555)**
		Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.707.138	(1.707.138)	1.707.138	(1.707.138)
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	**1.707.138**	**(1.707.138)**	**1.707.138**	**(1.707.138)**
		Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	7- Strelin Net Varlık / Yükümlülüğü	2.982.584	(2.982.584)	2.982.584	(2.982.584)
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	**2.982.584**	**(2.982.584)**	**2.982.584**	**(2.982.584)**
	Toplam	**14.133.277**	**(14.133.277)**	**14.133.277**	**(14.133.277)**

30 Haziran 2024		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	ABD Doları'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	65.054	(65.054)	65.054	(65.054)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**65.054**	**(65.054)**	**65.054**	**(65.054)**
		Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(15.453.862)	15.453.862	(15.453.862)	15.453.862
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	**(15.453.862)**	**15.453.862**	**(15.453.862)**	**15.453.862**
		Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
	7- Strelin Net Varlık / Yükümlülüğü	150.439	(502.761)	150.439	(502.761)
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	**150.439**	**(502.761)**	**150.439**	**(502.761)**
	Toplam	**(15.238.369)**	**14.886.047**	**(15.238.369)**	**14.886.047**

NOT 35- FİNANSAL ARAÇLAR

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, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

35.1. Finansal Varlıklar

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

Ticari alacakların ve tedarikçilere verilen avansların kayıtlı değerlerinin, ilgili reeskont ve değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir

35.2. Finansal Borçlar

Kısa vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler yılsonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı rayiç bedelleri kayıtlı değerlerine yaklaşır. Banka kredilerinin kayıtlı değerleri ile tahakkuk etmiş faizlerinin makul değerlere yaklaştığı tahmin edilmektedir. Ticari borçların ilgili reeskont düşüldükten sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

NOT 36 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kayıtlı Sermaye Tavanı Artırımı

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 175250.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmiş olup, her biri 1 Kuruş itibari değerde tamamı hamiline yazılı 1001.000.000.000 TL paya bölünmüştür.

Pay Geri Alımı

Pay geri alım programına konu edilebilecek azami tutarın Şirketin nakit portföyünden karşılanmak üzere 175.000.000 TL olarak belirlenmesine ve geri alınacak azami pay sayısının Şirketin çıkarılmış sermayesinin %10'u ile sınırlandırılmasına karar verilmiştir.