

**Dardanel Önentaş
Gıda Sanayi
Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

**Dardanel Önentaş Gıda Sanayi
Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

11 Kasım 2024

Bu rapor 77 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	<i>Dipnot</i>		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	225.930.880	140.568.314
Finansal Yatırımlar		184.355	--
Ticari alacaklar		753.250.583	544.032.858
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	753.250.583	544.032.858
Diğer alacaklar		604.334.133	630.491.027
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8	488.277.531	540.440.108
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	116.056.602	90.050.919
Stoklar	9	1.131.293.590	1.138.031.757
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.820.718	3.832.227
Peşin ödenmiş giderler	10	485.650.152	416.089.629
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	6	306.598.527	164.653.019
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	10	179.051.625	251.436.610
Diğer dönen varlıklar	19	27.176.154	45.102.021
Toplam dönen varlıklar		3.230.640.565	2.918.147.833
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	11	5.681.014.674	5.797.470.257
Kullanım hakkı varlıkları	13	37.262.379	38.611.610
Maddi olmayan duran varlıklar	12	337.350.206	382.647.064
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		337.350.206	382.647.064
Ertelenmiş vergi varlığı	30	292.209.993	155.755.238
Diğer duran varlıklar	19	2.705.400	3.104.972
Toplam duran varlıklar		6.350.542.652	6.377.589.141
TOPLAM VARLIKLAR		9.581.183.217	9.295.736.974

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir))

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	<i>Dipnot</i>		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	3.290.330.778	2.884.335.419
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	98.620.345	98.046.934
Ticari borçlar		882.192.397	800.130.298
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	36.663.640	8.090.979
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	845.528.757	792.039.319
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	57.744.337	49.677.075
Kısa vadeli karşılıklar	17	29.643.731	19.530.948
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	29.643.731	19.530.948
Diğer borçlar		17.738.795	33.328.804
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	17.738.795	33.328.804
Ertelenmiş gelirler	10	83.795.161	38.224.949
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	13.095.083	8.210.293
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.473.160.627	3.931.484.720
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	18.410.341	31.786.705
Uzun vadeli karşılıklar	15	97.353.402	86.361.125
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	97.353.402	86.361.125
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	30	235.882.423	125.235.677
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		351.646.166	243.383.507
Toplam yükümlülükler		4.824.806.793	4.174.868.227
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	586.099.283	586.099.283
Sermaye düzeltmesi farkları	20	2.663.015.512	2.663.015.512
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	20	69.005.373	69.005.373
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	20	64.775.245	64.775.245
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		1.666.631.638	1.672.689.679
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.406.329.933	1.432.525.321
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	20	260.301.705	240.164.358
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	20	65.283.655	148.016.546
Dönem net karı/(zararı)	20	(358.434.282)	(82.732.891)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.756.376.424	5.120.868.747
Toplam özkaynaklar		4.756.376.424	5.120.868.747
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		9.581.183.217	9.295.736.974

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız denetimden		Bağımsız denetimden	
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnot				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	21	7.787.018.216	2.507.763.352	6.642.452.593	2.182.526.971
Satışların maliyeti	22	(5.219.962.460)	(1.516.316.788)	(4.670.758.753)	(1.422.371.031)
Brüt kar		2.567.055.756	991.446.564	1.971.693.840	760.155.940
Genel yönetim giderleri (-)	23	(394.040.214)	(106.570.152)	(286.633.996)	(86.502.874)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(1.426.613.359)	(537.487.865)	(936.531.537)	(276.270.127)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(29.025.378)	(10.411.717)	(20.371.641)	(5.135.122)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	621.015.015	237.405.531	762.143.271	337.343.488
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(512.067.430)	(189.328.009)	(559.722.846)	(308.962.518)
Esas faaliyet karı		826.324.390	385.054.352	930.577.091	420.628.787
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	1.111.978	766.465	8.911.680	7.109
Finansman (gideri)/geliri öncesi faaliyet karı		827.436.368	385.820.817	939.488.771	420.635.896
Finansman giderleri (-)	28	(1.035.892.833)	(403.401.518)	(859.339.462)	(74.225.088)
Parasal kazanç/(kayıp)		(167.054.031)	(47.890.770)	(334.508.619)	(242.371.316)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem zararı		(375.510.496)	(65.471.471)	(254.359.310)	104.039.492
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	30	-	-	-	7.307.083
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	30	17.076.214	(106.952.296)	(334.595.183)	41.731.463
Sürdürülen faaliyetler dönem net zararı		(358.434.282)	(172.423.767)	(588.954.493)	153.078.038
Dönem net zararı		(358.434.282)	(172.423.767)	(588.954.493)	153.078.038
Pay başına zarar		(0,61)	(0,29)	(1,00)	0,26
Adi pay başına zarar		(0,61)	(0,29)	(1,00)	0,26
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(zarar)	31	(0,61)	(0,29)	(1,00)	0,26
Sulandırılmış pay başına zarar		-	-	-	-
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		(0,61)	(0,29)	(1,00)	0,26
Toplam sulandırılmış pay başına kazanç zarar		(0,61)	(0,29)	(1,00)	0,26

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Bağımsız denetimden			
	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(26.195.388)	-	(16.055.642)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(34.927.184)	-	(20.069.553)	-
Ertelenmiş vergi etkisi	8.731.796	-	4.013.911	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	20.137.347	(452.893.170)	87.724.320	(147.876.160)
Yabancı para çevrim farkları	20.137.347	(452.893.170)	87.724.320	(147.876.160)
Toplam diğer kapsamlı gelir	(6.058.041)	(452.893.170)	71.668.678	(147.876.160)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(364.492.323)	(625.316.937)	(517.285.815)	5.201.878

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

				Birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2023 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	2.663.015.512	69.005.373	(21.549.207)	1.059.028.265	38.839.412	64.775.245	(212.530.921)	360.180.474	4.606.863.436
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	360.180.474	(360.180.474)	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(588.954.493)	(588.954.493)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(16.055.642)	-	87.724.320	-	-	-	71.668.678
30 Eylül 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	2.663.015.512	69.005.373	(37.604.849)	1.059.028.265	126.563.732	64.775.245	147.649.553	(588.954.493)	4.089.577.621
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2024 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	2.663.015.512	69.005.373	(48.569.578)	1.481.094.899	240.164.358	64.775.245	148.016.546	(82.732.891)	4.701.329.934
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(82.732.891)	82.732.891	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(358.434.282)	(358.434.282)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(26.195.388)	-	20.137.347	-	-	-	(6.058.041)
30 Eylül 2024 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	2.663.015.512	69.005.373	(74.764.966)	1.481.094.899	260.301.705	64.775.245	65.283.655	(358.434.282)	4.756.376.424

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
	<i>Dipnot</i>		
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(42.337.666)	(168.780.834)
Dönem zararı		(358.434.282)	(588.954.493)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		423.819.379	643.201.286
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12, 13	199.510.954	146.480.420
Faiz gelirleri ve faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	672.427.836	332.344.700
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		364.390.066	229.281.900
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(17.076.214)	334.595.183
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	31.191.849	33.742.765
Şüpheli alacak karşılığı	33	(6.200.614)	(176.031)
Sabit kıymet satış karı	25	(1.111.978)	(3.283.221)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	25	-	(5.628.459)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(819.312.520)	(424.155.971)
İşletme sermayesindeki değişimler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(96.362.780)	(213.935.737)
Stoklardaki değişim		6.738.167	(141.935.541)
Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler		(203.017.111)	(231.571.679)
Peşin ödenmiş giderlerle ilgili düzeltmeler		(69.560.523)	(224.468.452)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		45.570.212	(38.968.837)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve varlıklarla ilgili düzeltmeler		44.482.333	84.133.784
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Değişim		8.067.262	25.469.366
Ticari borçlardaki ilgili düzeltmeler		82.062.099	335.283.072
Faaliyetlerle ilgili diğer borç/yükümlüklerdeki değişim		(10.705.219)	(21.877.450)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(11.359.983)	(9.091.890)
Tahsil Edilen Şüpheli Alacaklar	33	-	17.849
Ödenen kıdem	17	(11.359.983)	(9.109.739)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(386.060.116)	(327.472.307)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(410.019.539)	(331.180.040)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		23.959.423	3.707.733
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		550.713.928	708.142.700
Finansal borçlanmalardan ilişkin nakit girişleri	5	2.567.743.625	2.540.036.642
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları- anapara	5	(1.344.601.861)	(1.499.549.242)
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları-faiz	5	(672.427.836)	(332.344.700)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		122.316.146	211.889.559
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(36.953.580)	(19.490.060)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		85.362.566	192.399.499
D. 1 Ocak itibariyle nakit ve nakit benzerleri		140.568.314	35.225.554
30 Eylül itibariyle nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	225.930.880	227.625.053

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35
4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
5	FİNANSAL BORÇLANMALAR	36
6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	39
8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	41
9	STOKLAR	42
10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	44
12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	46
14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	47
15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	47
16	TAAHHÜTLER	48
17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	51
18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	52
19	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
20	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ	53
21	HASILAT	55
22	SATIŞLARIN MALİYETİ	56
23	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	56
24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	57
25	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	58
26	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	58
27	FİNANSMAN GELİRLERİ	59
28	FİNANSMAN GİDERLERİ	59
29	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	59
30	GELİR VERGİLERİ	60
31	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	64
32	FİNANSAL ARAÇLAR	64
33	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	68
34	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	76
35	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	77
36	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	77

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları ("Dardanel" veya "Grup"), 1984 yılında Çanakkale'de kurulmuş, 1985 yılında Dardanel markası altında deniz ürünleri üretimine başlamıştır. Dardanel, Çanakkale Türkiye'de tescil edilmiştir.

Grup'un merkez ve üretim tesisleri adresi aşağıdaki gibidir:

İzmir Yolu 4. km, 17100, Çanakkale, Türkiye.

Grup, 5 Nisan 2013 tarih ve 2013/4 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile şube açılmasına karar vermiştir. Şube'nin adresi aşağıdaki gibidir:

Tarabya Mahallesi Haydar Aliyev Caddesi, No: 142, Tarabya, İstanbul

Dardanel, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, 30 Eylül 2024 itibarıyla paylarının %31,40'ı (31 Aralık 2023:%31,40) halka açık olup, 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Dardanel'in payları Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un ana faaliyet konusu; dondurulmuş gıda maddeleri imalatı, değerlendirme, konservecilik, iç ve dış piyasa satışları, soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliğidir. Grup'un hasılat elde ettiği başlıca alanlar; konserve (Ton balığı, somon, sardalye, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserve), dondurulmuş gıda (Dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi) ve balık yan ürünleridir (Balık unu ve balık yağı üretimi).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
Niyazi Önen Holding A.Ş.	402.085.564	68,60	402.085.564	68,60
Halka Arz	184.013.719	31,40	184.013.719	31,40
Toplam	586.099.283	100	586.099.283	100

Grup'un ana ortakları ve Grup'u nihai olarak kontrol eden taraf Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi'dir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklarının hisse oranları, faaliyet konuları ve faaliyet yerleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Konusu	Faaliyet Yeri	Nihai Oran
Dardanel Dağıtım Anonim Şirketi	Satış ve Dağıtım	Çanakkale	%100
Çanakkale Dardanel Spor Kulübü Anonim Şirketi	Spor Faaliyetleri	Çanakkale	%100
Ton Radyo Televizyon ve Yayıncılık Anonim Şirketi	Televizyon ve Yayıncılık	Çanakkale	%100
Dardanel Greece S.A	Üretim ve Satış	Yunanistan	%100
Dardanel Midye Üretim Anonim Şirketi	Üretim ve Satış	Çanakkale	%100
Dardanel Dış Ticaret Anonim Şirketi	Satış	Çanakkale	%100

Dönem içinde çalışanların dağılıma göre ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Beyaz Yakalı	Mavi Yakalı	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2024	315	1.538	1.853
1 Ocak – 31 Aralık 2023	362	1.618	1.980

Bu dönem sonu konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (burada ve bundan sonra birlikte "Grup" olarak, her bir şirket içinse "Grup Şirketi" olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Maddi duran varlıklar.

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

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 11 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir. Şirket’in bağlı ortaklığı Dardanel Greece S.A.’nın geçerli para birimi Avro’dur.

(c) İşletmenin sürekliliği

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

Grup yönetimi, ileriye dönük olarak operasyonlarını arttıracak ve nakit akışını kuvvetlendirecek yeni iş anlaşmaları ve yeni ürün planlamaları yapmıştır.

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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. Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devam)

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938

Önceki döneme ait karşılaştırmalı rakamlar aynı güncel ölçüm birimine göre yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen yeniden düzenleme için uygulanan temel prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihindeki nakit akışları belirlenerek ilgili ay endeksinden 30 Eylül 2024'e kadar olan endeks değişikliği uygulanarak düzeltilmiştir.
- 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait tüm ilgili rakamlar, 31 Aralık 2022'den 30 Eylül 2024'e kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Grup'un ağırlıklı kullanılan para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Grup, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29 gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Grup'un konsolide finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Açılış konsolide finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(e) Yabancı para işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL'ye işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para üzerinden gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL'ye çevrilir. Geçerli para birimi Avro olan Dardanel Greece'in finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri TL olarak sunulurken ilgili raporlama tarihindeki kur ile; gelir ve giderler ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) ya da ilgili dönemin aylık ortalama kuruyla değerlendirilir. Yabancı para çevrim farkları, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınmakta ve yabancı para çevrim farklarında gösterilmektedir.

Dönem	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro (Dönem Sonu)	38.0180	32.5739
Avro (Ortalama)	35.0189	25.6750

Raporlama para birimine çevrim

Bu kapsamda, Grup'un kendi geçerli para birimi ile hazırlanan finansal tabloların TL'ye çevrim yöntemleri aşağıdaki gibidir:

- (a)** Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablolarında yer alan tüm varlık ve yükümlülük kalemleri ilgili raporlama tarihlerindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 38,0180 ve 32,5739 ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar içinde yer alan Sermaye ve Yedekler kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b)** 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemlerin ilk dokuz aylık dönemi için; TCMB Avro döviz alış kurunun ilk dokuz aylık dönem ortalama alış kuru 35,0189 ile kullanılarak, 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2023 yılındaki ilk dokuz aylık döneme ait ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 23,9706 ile çevrilmiştir.
- (c)** Ortaya çıkan tüm kur farkları özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(e) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketteki hisselerle ilgili oy hakkının yüzde 50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının yüzde 50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, finansal ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Şirket ile bağlı ortaklıklardaki ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki finansal durum tablosundaki kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilir.

Şirket ile bağlı ortaklıktaki payları Şirket'teki finansal yatırımlar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, Şirket'in bağlı ortaklıkların sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklıklardaki gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özkaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir.

Dipnot 1'deki tabloda verilen bağlı ortaklıklar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. Bağlı ortaklıkların tamamına sahip olunduğundan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan paylar bulunmamaktadır.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerle aynı şekilde silinmektedir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) e uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Konsolide tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosunu, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda ilişkili taraflardan ticari alacaklar içinde sunulan 540.440.108 TL tutarındaki alacak, ilişkili taraflardan diğer alacaklara sınıflanmıştır.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup'un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir malı müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredeceği mal veya hizmetler için bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Hasılat (devamı)

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup’un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Bu dağıtımda Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır, bu dağıtımda Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Grup’un edim yükümlülükleri üretimi yaptığı gıda ürünlerinin satışından oluşmaktadır. Müşteri, Grup’un edimden sağladığı faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Satış işlemi üretilen ürünlerin teslimatının gerçekleştiği anda muhasebeleştirilmektedir. Grup, satılan mal veya hizmetin kontrolünü aynı anda müşteriye devretmekte ve hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildiği an muhasebeleştirilmektedir.

Kolaylaştırıcı bir uygulama olarak, 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 yapmamayı tercih etmiştir.

(b) Devlet teşvikleri

Grup alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup’un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup’un katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde “esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında kâr veya zarara yansıtılır. Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan kredi finansman gelirleri ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak konsolide kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde ayrı olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Grup'un ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe muhasebeleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 41.828,42 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL). Dipnot 17'de açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar; ve

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleştirmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Grup'un üretimini ve satışını gerçekleştirdiği ürünlerin niteliği gereği net gerçekleşebilir değerlerinde tüketim alışkanlıklarının değişmesi, bozulma, raf ömrünün dolması vb. gerekçelerle değer düşüklüğü genel olarak gözlemlenmektedir. Ancak ambalajı hasar gören ürünlerden kaynaklı çok düşük tutarlarda zayıflatlar görülebilmektedir.

(g) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar; taşıtlar, demirbaşlar ve özel maliyetler hariç olmak üzere, gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Değerlemeden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında yeniden değerlendirme yedeği kaleminde gösterilir. Bu nitelikteki arsa, binaların ve makine ve teçhizatların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlendirme dolayısı ile oluşan yeniden değerlendirme yedeği tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır. Bunlar dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa ve binalar ya da makine ve teçhizatlar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabii tutulurlar. Amortisman, gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşülmek suretiyle, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar (devamı)

Kiralanın varlıklarla ilgili kullanım hakları ve ayrı olarak izlenen özel maliyetler, Grup kiralanın varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi ve arsalar amortismanına tabi değildir. Ayrıca, amortismanına tabi tutarların belirlenmesinde Grup mülkiyetine sahip olduğu varlıkları ekonomik ömürlerinin tamamına yakın süre kullanımını öngördüğü için, kalıntı değerler önemsiz kabul edilmiştir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri 15 – 25 yıl
- Binalar 10 – 50 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 2 – 20 yıl
- Taşıtlar 4 – 8 yıl
- Demirbaşlar 3 – 20
- Özel maliyetler 5 – 15

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(iv) Yapılmakta olan yatırımlar

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup’un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Lisanslar

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir. Lisansları geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup’un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfa edilir (3 yılı geçmemek üzere).

Ticari marka

Ticari markalar oluştuğu zaman kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Geliştirme harcamaları

Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Geliştirme harcamaları, sadece söz konusu maliyetler güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, ürün veya sürecin geliştirilmesi teknik ve ticari olarak elverişli ise, gelecekte ekonomik fayda sağlanması muhtemel ve Grup’un bu varlığı satma veya kullanma amacıyla geliştirmeyi tamamlama niyeti ve yeterli kaynağı varsa aktifleştirilebilir. Aksi halde gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmasını müteakip, geliştirme maliyetleri maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

Şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile satın alınan işletmenin (i) TFRS 3 hükümlerine göre alım tarihinde düzenlenen finansal durum tablosundaki net tanımlanabilir varlıkların ve şarta bağlı yükümlülüklerin değeri, (ii) kontrol gücü olmayan payların değeri ve (iii) daha önceden elde bulunan paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Bu farkın negatif olması durumunda şerefiye oluşmaz, aradaki fark pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazanç olarak “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabında muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sonucunda oluşan şerefiye, değer düşüklüğü testi amacıyla nakit üreten birimlere tahsis edilir. Tahsis nakit yaratan birimlere veya fayda sağlaması beklenen nakit yaratan birim gruplarına yapılır.

Bu yöntemde, satın alma bedeli, alım tarihinde verilen nakit veya diğer varlıkların, çıkarılan sermaye araçlarının, veya üstlenilen yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak satın alma bedelinin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde satın alma bedeline bu düzeltme dâhil edilir. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

Satın alınan işletmenin, satın alma tarihi itibarıyla ve TFRS 3 hükümleri uyarınca oluşturulan konsolide finansal durum tablosunda, satın alınan işletmeye ait tanımlanabilir varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir. Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla bu tip işlemlerde şerefiye muhasebeleştirilmemektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

(iv) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(v) İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Lisanslar 3 – 15 yıl

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(i) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan ticari alacaklar hariç), fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası kayıtlı değerleri ile yansıtılmakta ve etkinin önemli olduğu durumlarda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen 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. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Grup BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) kar veya zarar tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler. Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirket mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

(k) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

(l) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un 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 banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

(m) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları oluştuğu tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler. Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedigi sürece yeniden sınıflandırılmaz. Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedigi sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

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.
- 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.

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. 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 GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı)

- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez. Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır. Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümünde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'ı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'leri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(iii) *Finansal tablo dışı bırakma*

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'ı üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) *Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi*

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

(n) Sermaye

(i) *Adi hisse senetleri*

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir.

(ii) *Geri satın alınan ve yeniden ihraç edilen hisse senetleri (geri alınan paylar)*

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen maliyetlerin varsa vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir. Geri satın alınan paylar Grup'un geri satın alınan kendi hisseleri" olarak özkaynakların altında gösterilir. Söz konusu paylar satıldığı veya tekrar ihraç edildiği zaman, edinilen bedel özkaynakları arttırmakta ve bu işlem sonucunda ortaya çıkan kazanç veya kayıplar hisse senedi ihraç primlerine transfer edilmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(o) İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) taraf, Grup'un bir iştirakidir;

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

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

(e) taraf, (a) veya (d)'de belirtilen herhangi bir bireyin ailesinin yakın bir üyesiye;

(f) taraf, (d) veya (e)'de atıfta bulunulan herhangi bir kişiden kontrol edilen veya önemli ölçüde etkilenen veya bu kuruluştaki önemli oy hakkının doğrudan veya dolaylı olarak bulunduğu bir kuruluşa;

(g) Tarafın, Grup'un veya Grup'un ilişkili tarafı olan herhangi bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planı olması.

İlişkili taraf işlemi, bir bedelin tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin veya yükümlülüklerin transferidir. Normal iş akışı içinde ilişkili taraflarla bir dizi işlem yapılır.

(p) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. Uzun süreli olan karşılıklardan kaynaklanan iskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

(q) Kiralama işlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını 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, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır. Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kira yükümlülüklerini "Borçlanmalar"/"Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler" içerisinde, kullanım hakkı varlıklarını da ayrıca konsolide finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Grup, teknoloji ekipmanı da dahil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları ve kısa vadeli kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını muhasebeleştirmemeyi seçmiştir.

Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak muhasebeleştirir.

ii) Kiraya veren olarak

Grup, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır. Grup kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Grup, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Grup'un yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır. Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Grup sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir. Grup, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Grup'a kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

(r) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığına bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para biriminin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansımasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- (r) **30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 18'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülme.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

Grup, UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- (r) **30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir. Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 19 uygulamasının, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir. Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgiler ilgili dipnotlarda açıklanmıştır:

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 11 – Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümü,
- Dipnot 17 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 33 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Grup'un erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Grup'un Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Grup finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasadaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Grup ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Grup, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Önemli değerlendirme konuları üst yönetim tarafından takip edilmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Grup olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 11 – Maddi duran varlıklar;

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un başlıca faaliyet konusu ton balığı, somon, sardalye, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserveleri, dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi ve balık unu ve balık yağı üretimi ve satışlarıdır. Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Şirket'in üst düzey yöneticileri Grup faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubunda yer alan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, satış kanalları ile birlikte müşteri ihtiyaçları ve müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması, Grup'un faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olmaları ve Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklığının faaliyetlerinin toplam faaliyetleri içinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	34.286	27.776
Bankalar	225.019.783	140.540.538
- Vadesiz mevduat	225.019.783	31.287.383
- Vadeli mevduat	-	109.253.155
Diğer nakit ve nakit benzerleri	876.811	-
Toplam nakit ve nakit benzerleri	225.930.880	140.568.314

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un vadeli mevduatlarına ilişkin vade tarihi ve faiz oranı detayları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	40,00	5 Ocak 2024	109.253.155
Toplam			109.253.155

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

5 FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri	1.944.152.779	1.955.594.879
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	85.854.809	74.791.122
Faktoring borçları	587.909.175	30.356.975
Finansman bonosu(**)	758.268.824	898.383.565
Kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı(*)	12.765.536	23.255.812
	3.388.951.123	2.982.382.353
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	5.239.290	23.632.708
Kiralama yükümlülükleri (*)	13.171.051	8.153.997
	18.410.341	31.786.705

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerinin ölçümünde %19'luk faiz oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023 : %19).

(**) Grup, 3 Mayıs 2024 tarihinde 90.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli, 10 Haziran 2024 tarihinde 100.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli, 24 Temmuz 2024 tarihinde 55.500.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli, 6 Ağustos 2024 tarihinde 232.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli, 28 Ağustos 2024 tarihinde 150.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 27 Eylül 2024 tarihinde 110.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli, olmak üzere toplam 737.500.000 TL tutarında İstanbul Borsası'na kote finansman bonoları ihraç etmiştir. Finansman bonolarının itfa tarihi sırasıyla 25 Ekim 2024, 2 Aralık 2024, 27 Aralık 2024, 15 Ocak 2025, 28 Ocak 2025 ve 21 Mart 2025 olup, yıllık sabit faiz oranları sırasıyla %59, %55, %55, %55, %59, ve %56'dır.

Finansal borçlanmaların orijinal vadelerine göre finansal borçlanmaların ve kiralama yükümlülüklerinin geri ödemeleri, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	3.388.951.123	2.982.382.353
1-2 yıl içinde ödenecekler	18.410.341	31.786.705
	3.407.361.464	3.014.169.058

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

5 FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Bu tablolar kiralama yükümlülüklerini de içermektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansal borçlanmalara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak açılış bakiyesi	3.014.169.058	2.128.926.383
Alınan yeni finansal borçlar	2.567.743.625	2.540.036.642
Anapara ve faiz ödemeleri	(2.017.029.697)	(1.831.893.942)
Faiz tahakkuku değişimi	284.871.801	50.223.271
Kur farkları değişimi	345.219.988	446.090.236
Parasal kayıp/ kazanç	(787.613.311)	(708.266.316)
	3.407.361.464	2.625.116.274

30 Eylül 2024					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	53,71	2024	73.293.514	73.293.514
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024	12.765.536	12.765.536
Finansman bonusu	TL	47,50-59	2024		758.268.824
Teminatlı banka kredisi	Avro	8,50	2024	51.468.096	1.956.714.074
Teminatlı banka kredisi	TL	30,19	2024-2025	4.603.211	4.603.211
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024-2025	13.171.051	13.171.051
Teminatlı banka kredisi	Avro	8,50	2024-2025	16.731	636.079
					2.819.452.289

31 Aralık 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	41,39	2024	88.510.350	88.510.350
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024	23.255.812	23.255.812
Finansman bonusu	TL	45-50	2024		898.383.565
Teminatlı banka kredisi	Avro	10,10	2024	43.879.336	1.941.875.651
Teminatlı banka kredisi	TL	31,07	2024-2025	21.968.990	21.968.990
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024-2025	8.153.997	8.153.997
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,58	2024-2025	37.594	1.663.718
					2.983.812.083

Kredilerin teminatı olarak bankalara verilen rehin ve ipotekler Dipnot 16'da açıklanmıştır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle ticari mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

Bu dipnotta belirtilmeyen ve Şirket ve bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen diğer tüm işlemler konsolidasyon sırasında eliminasyon işlemine tabi tutulmuştur. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar ulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	-	7.059.249
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	36.663.640	1.031.730
	36.663.640	8.090.979

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	306.598.527	164.653.019
	306.598.527	164.653.019

Grup'un ana ortakları ve Grup'u nihai olarak kontrol eden taraf Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi'dir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari ve diğer alacak ve borçları bulunmamaktadır.

(b) İlişkili taraf işlemleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara hammadde satışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara hammadde satışları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	142.319.918	101.682.937
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	54.451	89.751
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	333.875	474.796
	142.708.244	102.247.484

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan mamül alımları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan mamül alımları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	-	1.251.070.833
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	2.788.406.181	1.733.602.957
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	445.336	-
	2.788.851.517	2.984.673.790

(c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri, tanımlanan yetkiler çerçevesinde Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri ile genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu gibi diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait Şirket ve bağlı ortaklıkları için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	13.521.157	12.289.023
	13.521.157	12.289.023

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	753.250.583	544.032.858
	753.250.583	544.032.858

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	715.007.248	487.370.537
Alacak senetleri	38.243.335	56.662.321
Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacaklar	37.207.952	58.860.376
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(37.207.952)	(58.860.376)
	753.250.583	544.032.858

Ticari alacaklar üzerindeki rehinler Dipnot 33'te açıklanmıştır. Ticari alacakların vadesi, ortalama 21 gündür (31 Aralık 2023: 25 gün). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için 115.723.000 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2023: 135.486.317 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket, geçmiş yıllar tahsil edilememe tecrübesine ve beklenen kredi zararı hesaplamasında müşterilerinin geneli için ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	845.528.757	792.039.319
	845.528.757	792.039.319

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	424.347.791	372.975.701
Borç senetleri	421.790.125	411.922.215
Gider tahakkukları	22.185.577	28.471.056
Borç senetleri reeskontu (-)	(22.794.736)	(21.329.653)
	845.528.757	792.039.319

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari borçların vadesi, ortalama 46 gündür (31 Aralık 2023: ortalama 35 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

8

DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	488.277.531	540.440.108
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	116.056.602	90.050.919
	604.334.133	630.491.027

(*) Grup'un ilişkili taraflardan finansal alacak tutarlarıdır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.583.957	1.742.947
Diğer çeşitli alacaklar (*)	114.472.645	88.307.972
	116.056.602	90.050.919

(*) Grup'un raporlama tarihi itibarıyla faaliyetlerinden hak kazandığı KDV iade tutarlarıdır.

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	17.738.795	33.328.804
	17.738.795	33.328.804

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar	17.738.795	33.328.804
	17.738.795	33.328.804

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar bulunmamaktadır.

9 STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mamül / Konserve ton balığı ve benzerleri	466.534.194	424.847.074
İlk madde ve malzeme/ Ton balığı ve ambalaj malzemeleri	317.107.140	351.539.489
Yarı mamül / Ton balığı ve benzeri ara mamuller	151.267.155	177.680.960
Ticari mallar / Sandviçler ve benzerleri	196.385.101	183.964.234
	1.131.293.590	1.138.031.757

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tüm stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.273.222.820 TL olup, kayıtlı değerler sigorta altındadır (31 Aralık 2023: 1.323.759.745 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Dipnot 6)	306.598.527	164.653.019
Tedarikçilere verilen avanslar (*)	156.615.518	173.532.373
Gelecek aylara ait giderler	22.436.107	77.904.237
Toplam	485.650.152	416.089.629

(*) 30 Eylül 2024 tedarikçilere verilen avansların 48.100.494 TL'lık kısmı balık alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 56.397.420 TL).

Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	83.795.161	38.224.949
Toplam	83.795.161	38.224.949

(*) Grup'un yurtiçi ve yurt dışı müşterilerinden elde ettiği avans bakiyelerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirler bulunmamaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

11

MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2.903.769.018	3.441.566	1.389.149.664	870.643.637	206.812.495	185.803.372	9.994.435	46.311.326	5.615.925.513
İlaveler	8.944.636	-	28.427.670	140.921.181	45.819.912	38.856.092	7.614.068	47.994.339	318.577.898
Transferler	-	-	-	27.409.859	-	-	-	(27.409.859)	-
Yabancı para çevrim farkı	(71.169.414)	11	(86.533.254)	(136.403.757)	(100.775)	2.639.670	679.269	(15.407.177)	(306.295.427)
Çıkışlar	-	-	-	-	(885.532)	-	-	-	(885.532)
31 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	2.841.544.240	3.441.577	1.331.044.080	902.570.920	251.646.100	227.299.134	18.287.772	51.488.629	5.627.322.452
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	3.486.050.280	4.490.356	1.342.531.157	1.020.246.522	270.091.727	235.798.078	40.611.878	62.944.104 7	6.462.764.102
İlaveler	-	1.429.850	68.967.156	118.574.170	56.310.663	27.488.990	3.396.461	116.319.085	392.486.375
Transferler	-	-	-	21.878.923	-	-	-	(21.878.923)	-
Yabancı para çevrim farkı	(43.464.461)	154.812	(94.511.067)	(170.000.847)	(3.285.859)	169.136	189.270	(17.256.694)	(328.005.710)
Çıkışlar	-	-	(24.941.900)	(605.446)	(778.700)	(6.576)	-	-	(26.332.622)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	3.442.585.819	6.075.018	1.292.045.346	990.093.322	322.337.831	263.449.628	44.197.609	140.127.572	6.500.912.145
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	418.009	76.031.310	286.077.774	67.682.225	95.718.330	7.648.059	-	533.575.707
Dönem amortismanı	-	113.400	24.851.418	47.494.963	30.710.894	13.496.786	961.170	-	117.628.631
Yabancı para çevrim farkı	-	-	1.375.194	190.665	(1.878.584)	(881.346)	-	-	(1.194.071)
Çıkışlar	-	-	-	-	(461.020)	-	-	-	(461.020)
31 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	531.409	102.257.922	333.763.402	96.053.515	108.333.770	8.609.229	-	649.549.247
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	580.862	102.583.074	333.142.876	101.962.889	114.706.189	9.794.448	-	662.770.338
Dönem amortismanı	-	208.268	30.219.837	61.417.942	41.247.458	17.233.152	5.249.977	-	155.576.634
Yabancı para çevrim farkı	-	-	1.131.317	2.589.965	822.100	492.294	-	-	5.035.676
Çıkışlar	-	-	(3.117.831)	(67.272)	(293.498)	(6.576)	-	-	(3.485.177)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	789.130	130.816.397	397.083.511	143.738.949	132.425.059	15.044.425	-	819.897.471
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	3.442.585.819	5.285.888	1.161.228.949	593.009.811	178.598.882	131.024.569	29.153.184	140.127.572	5.681.014.674
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	2.841.544.240	2.910.168	1.228.786.158	568.807.518	155.592.585	118.965.364	9.678.543	51.488.629	4.977.773.205

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri içerisinde muhasebeleştirilen amortisman ve itfa giderlerinin toplam tutarları sırasıyla 101.633.930 TL, 36.957.973 TL, 27.098.315 TL ve 5.288.853 TL'dir (30 Eylül 2023: 76.396.911 TL, 26.192.077 TL, 26.953.671 TL ve 3.398.764 TL).

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar ile makine teçhizat ve tesisleri değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların ile makine teçhizat ve tesisleri gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerleme şirketi tarafından 16 Şubat 2024 tarihinde tespit edilmiştir. Söz konusu bağımsız değerleme şirketi, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme yetkisine haizdir.

Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri gayrimenkulün niteliğine göre emsal karşılaştırma yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir, emsalin temsil etmediği durumlarda, konu gayrimenkul üzerinde imar durumunun izin verdiği ölçüde geliştirme yapılandırma programları geliştirilmiştir. Sahip olunan makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri ise maliyet oluşumları analizi yöntemine göre belirlenmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 9.236.564.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.715.256.115 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 783.665.034 TL'dir (31 Aralık 2023: 702.449.980 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2023 bakiyesi	106.272.235	277.254.807	32.302.291	415.829.333
İlaveler	2.722.446	-	9.879.696	12.602.142
Yabancı para çevrim farkı	(5.515.980)	(8.781.920)	-	(14.297.900)
30 Eylül 2023 bakiyesi	103.478.701	268.472.887	42.181.987	414.133.575
1 Ocak 2024 bakiyesi	104.635.384	276.686.998	44.143.786	425.466.168
İlaveler	4.696.246	-	12.836.918	17.533.164
Yabancı para çevrim farkı	(9.315.200)	(45.996.925)	-	(55.312.125)
30 Eylül 2024 bakiyesi	100.016.430	230.690.073	56.980.704	387.687.207

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
İtfa payı				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	31.731.990	-	4.146.871	35.878.861
Cari dönem itfa gideri	5.108.969	-	2.343.908	7.452.877
Yabancı para çevrim farkı	(2.393.036)	-	-	(2.393.036)
30 Eylül 2023 bakiyesi	34.447.923	-	6.490.779	40.938.702
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	36.915.850	-	8.426.761	45.342.611
Cari dönem itfa gideri	5.084.493	-	3.735.995	8.820.488
Yabancı para çevrim farkı	(3.826.098)	-	-	(3.826.098)
30 Eylül 2024 bakiyesi	38.174.245	-	12.162.756	50.337.001
Net defter değeri				
30 Eylül 2024 bakiyesi	61.842.185	230.690.073	44.817.948	337.350.206
30 Eylül 2023 bakiyesi	69.030.778	268.472.887	35.691.208	373.194.873

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde cari dönem itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yılda 3.735.995 TL tutarındaki geliştirme harcamaları giderleştirip, araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2023: 2.343.908 TL).

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Depo kiralamaları kullanım hakkı varlıkları şeklinde ayrı olarak sunulmuştur.

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	38.611.610	41.903.205
İlave	33.764.601	21.525.828
Cari dönem amortisman gideri (*)	(35.113.832)	(21.398.912)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	37.262.379	42.030.121

(*) Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderleri pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması çerçevesinde Bakanlar Kurulu'nun 27 Aralık 1994 tarih ve 94/6401 sayılı kararına dayanılarak hazırlanan "Para Kredi Koordinasyon Kurulu"nun 18 Haziran 1998 tarih 98/12 sayılı kararı uyarınca azami ödeme oranı, baraj miktarı sınırlamaları dahilinde miktara dayalı olarak "98/07 tebliğ" uyarınca "Su, Meyve Sebze Ürünleri, Donmuş Ürünler ve Konserve Ürünleri İhracat İadesi" yardımları alınmaktadır. Grup, ihracat iadelerini, ihracat yapıldığı anda tahakkuk esasına göre muhasebeleşirmektedir. Hazırlanmış ve konserve edilmiş balık ihracatında 550 TL/ton destekleme ödenmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alınan destek tutarı yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 17)	97.353.402	86.361.125
	97.353.402	86.361.125

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

16 TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefalet

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler in toplam tutarı	9.600.815.158	2.012.042.178	199.610.000
Teminat	364.251.158	303.042.178	1.610.000
Rehin	-	-	-
İpotek	9.236.564.000	1.709.000.000	198.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	56.065.838	56.065.838	-
Teminat	56.065.838	56.065.838	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	104.176.000	104.176.000	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	104.176.000	104.176.000	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	2 9.761.056.996	2.172.284.016	199.610.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

16

TAAHHÜTLER (DEVAMI)

(a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefalet (devamı)

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler in toplam tutarı	3.264.763.638	2.025.626.423	28.000.000
Teminat	549.507.523	549.507.523	-
Rehin	37.361.500	37.361.500	-
İpotek	2.677.894.615	1.438.757.400	28.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	65.232.497	65.232.497	-
Teminat	65.232.497	65.232.497	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	130.664.714	130.664.714	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	130.664.714	130.664.714	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	3.460.660.849	2.221.523.634	28.000.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

16

TAAHHÜTLER (DEVAMI)

(a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefalet (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %2,19'dir (31 Aralık 2023: %2,55).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
	Para birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	359.058.016	359.058.016	452.430.509	614.672.090
Verilen teminat senetleri	TL	50.000	50.000	50.000	67.930
Verilen teminat mektupları	Avro	1.610.000	61.208.980	-	-
Teminata verilen taşıt ipotekleri	TL	-	-	27.500.000	37.361.500
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	TL	1.709.000.000	1.709.000.000	1.059.000.000	1.438.757.400
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	Avro	198.000.000	7.527.564.000	28.000.000	1.239.137.215
Teminata verilen hisse senetleri	TL	104.176.000	104.176.000	96.176.000	130.664.714
Toplam			9.761.056.996		3.460.660.849

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar 9.761.056.996 TL ve 3.460.660.849 TL tutarında mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine, bankalara verilen gayrimenkul ipotekleri ve diğer düzenleyici kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Veriliş yeri	Türü	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dardanel Önentaş	Denizbank	İpotek	9.236.564.000	2.677.894.615
Dardanel Önentaş	Ziraat Bankası	Rehin	-	37.361.500
			9.236.564.000	2.715.256.115

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un binaları ve taşıtları üzerinde kullanılan kredilere karşılık sırasıyla 9.236.564.000 TL ile 2.715.256.115 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

(b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
	Para birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	93.153.000	93.153.000	64.173.000	87.185.438
Alınan gayrimenkul ipotekleri	TL	13.125.000	13.125.000	13.200.000	17.933.520
Alınan taşıt rehinleri	TL	3.195.000	3.195.000	2.915.000	3.960.319
Alınan teminat senetleri	TL	-	-	2.150.000	2.920.990
Alınan teminat mektupları	Avro	-	-	500.000	22.127.450
Alınan teminat çekleri	TL	6.250.000	6.250.000	1.000.000	1.358.600
Toplam			115.723.000		135.486.317

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılıkları	29.643.731	19.530.948
	29.643.731	19.530.948

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	19.530.948	21.864.326
Cari dönem karşılığı	17.129.836	12.566.344
Parasal kayıp/ kazanç	(7.017.053)	(13.965.903)
30 Eylül bakiyesi	29.643.731	20.464.767

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır.

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye’deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 41.828,42 TL’ye göre (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%2,54	%2,54
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%18	%18
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%18	%18

Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	86.361.125	64.422.482
Faiz maliyeti	9.476.170	15.699.696
Hizmet maliyeti	4.585.844	5.476.725
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(11.359.983)	(9.109.739)
Aktüeryal fark	34.927.184	20.069.553
Parasal kayıp/ kazanç	(26.636.937)	(32.290.329)
30 Eylül bakiyesi	97.353.402	64.268.388

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	40.142.207	36.110.203
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.602.130	13.566.872
	57.744.337	49.677.075

19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	26.482.761	44.709.431
Diğer	693.393	392.590
	27.176.154	45.102.021

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla 2.705.400 TL ve 3.104.972 TL diğer duran varlıklar bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	12.904.864	8.055.664
Diğer	190.219	154.629
	13.095.083	8.210.293

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli yükümlülükler bulunmamaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ

Ödenmiş/Çıkarılmış sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş/çıkarılmış sermayesi 586.099.283 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 586.099.283 adet hamiline yazılı toplam 586.099.283 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 586.099.283 TL / Kuruş nominal değerinde 586.099.283 / hamiline yazılı toplam 586.099.283 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	Pay türü	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Nominal değer	%	Nominal değer	%
Niyazi Önen Holding A.Ş.	--	402.085.564	68,60	402.085.564	68,60
Halka açık paylar	--	184.013.719	31,40	184.013.719	31,40
Ödenmiş/Çıkarılmış Sermaye		586.099.283	100.00	586.099.283	100.00
Sermaye Düzeltme Farkları		2.663.015.512		2.663.015.512	
Düzeltilmiş Sermaye		2.663.015.512		2.663.015.512	

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 104.176.000 adet paya karşılık toplam 104.176.000 TL değerindeki payları kullanılan krediye karşılık banka/ finansal kuruluş lehine rehneldir (Dipnot 16).

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.200.000.000 TL olup, beheri 1 TL nominal değerinde 586.099.283 adet paydan oluşmaktadır. Hisse senetlerinde herhangi bir imtiyaz yoktur.

Paylara ilişkin primler/iskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 69.005.373 TL'dir (31 Aralık 2023: 69.005.373 TL).

Paylara ilişkin iskontolar ise nominal değerinin altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farkı göstermektedir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarındaki paylara ilişkin iskontoları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 64.775.245 TL'dir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (DEVAMI)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	1.481.094.899	1.059.028.265
Gerçeğe uygun değer artışı	-	422.066.634
Dönem sonu bakiyesi	1.481.094.899	1.481.094.899

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 34.927.184 TL (31 Aralık 2023: 48.569.578 TL kayıp) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un yurtdışı faaliyetlerine ait finansal tablolarının geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 260.301.705 TL (31 Aralık 2023: 240.164.358 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları/zararları	65.283.655	148.016.546
Toplam	65.283.655	148.016.546

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (DEVAMI)

Net dönem karı / zararı

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 358.434.282 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (30 Eylül 2023: net dönem zararı 588.954.493 TL).

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	586.099.283	2.663.015.512	3.249.114.795
Pay İhraç Primi	30.825.168	38.180.205	69.005.373
Yasal Yedekler	28.935.542	35.839.703	64.775.245

30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	586.099.283	3.283.495.848	3.869.595.131
Hisse Senedi İhraç Primleri	8.024.108	96.462.894	104.487.003

21 HASILAT

Hasılat elde edilen kaynaklar

Grup esas olarak; dondurulmuş gıda maddeleri, konserve ürünlerinin satışından ve soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliği hizmetlerinin sağlanmasından hasılat elde etmektedir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	8.029.751.945	2.774.419.378	6.454.360.554	2.232.602.046
Yurtdışı satışlar	579.264.491	63.936.819	813.581.359	187.678.394
Brüt satışlar	8.609.016.436	2.838.356.197	7.267.941.913	2.420.280.440
Satıştan iadeler (-)	(189.206.739)	(66.298.158)	(132.980.517)	(49.030.372)
Satış iskontoları (-)	(632.791.481)	(264.294.687)	(492.508.803)	(188.723.097)
Net satışlar	7.787.018.216	2.507.763.352	6.642.452.593	2.182.526.971

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

22 SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Nisan – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Nisan – 30 Eylül 2023
Satılan mamüller maliyeti (-)	(5.197.579.616)	(1.515.051.138)	(4.633.910.165)	(1.410.438.163)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(22.382.844)	(1.265.650)	(36.848.588)	(11.932.868)
	(5.219.962.460)	(1.516.316.788)	(4.670.758.753)	(1.422.371.031)

23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(199.317.494)	(38.965.849)	(143.589.950)	(40.823.839)
Danışmanlık giderleri	(35.819.838)	(11.627.620)	(34.872.054)	(14.927.012)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(36.204.746)	(12.446.604)	(20.735.335)	(6.622.968)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(27.098.315)	(7.795.933)	(26.953.671)	(2.683.272)
Seyahat giderleri	(17.069.683)	(5.719.428)	(13.487.074)	(5.061.072)
Vergi, resim ve harç giderleri	(2.440.045)	(231.557)	(8.071.475)	172.194
Kira giderleri	(2.063.784)	(1.563.530)	(1.711.453)	(605.987)
Mahkeme ve noter giderleri	(2.449.256)	(707.108)	(1.792.502)	(1.111.595)
Diğer	(71.577.053)	(27.512.523)	(35.420.482)	(14.839.322)
	(394.040.214)	(106.570.152)	(286.633.996)	(86.502.874)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satış giderleri	(880.090.976)	(370.050.031)	(490.712.213)	(150.747.516)
Nakliye giderleri	(160.919.912)	(54.205.450)	(120.819.046)	(43.070.748)
Personel giderleri	(154.516.876)	(51.046.858)	(111.962.063)	(42.760.447)
Reklam giderleri	(47.897.620)	(15.300.409)	(85.715.828)	(15.279.797)
Yurtdışı ihracat giderleri	(39.119.669)	(11.380.504)	(17.113.504)	(3.074.463)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(42.032.462)	(15.611.611)	(32.551.667)	(10.721.711)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(36.957.973)	(13.001.085)	(26.192.077)	(3.898.574)
Vergi, resim ve harç giderleri	(15.676.089)	(2.965.246)	(18.222.231)	(1.867.787)
Kira giderleri	(13.054.796)	(5.026.515)	(5.266.342)	(2.346.453)
Danışmanlık giderleri	(9.371.104)	(1.533.075)	(3.024.248)	(1.344.844)
Seyahat giderleri	(7.800.143)	(2.237.451)	(7.323.620)	(2.367.127)
Diğer	(19.175.739)	4.870.371	(17.628.698)	1.209.340
	(1.426.613.359)	(537.487.865)	(936.531.537)	(276.270.127)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(17.747.832)	(6.202.261)	(12.261.565)	(4.681.125)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.288.853)	(1.721.412)	(3.398.764)	431.575
Numune ve analiz giderleri	(1.975.723)	(630.213)	(1.550.047)	(531.814)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(535.211)	(147.789)	(425.455)	(80.677)
Danışmanlık giderleri	(701.387)	(486.197)	(120.176)	1.892
Diğer	(2.776.372)	(1.223.845)	(2.615.634)	(274.973)
	(29.025.378)	(10.411.717)	(20.371.641)	(5.135.122)

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	317.489.441	104.030.500	56.266.421	24.531.712
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	164.447.313	88.798.406	523.697.712	250.499.341
Ticari alacaklara ilişkin vade farkı geliri	103.785.415	40.105.805	122.168.242	41.722.290
Konusu kalmayan alacak karşılıkları	6.200.614	(842.697)	947.418	203
Diğer	29.092.232	5.313.517	59.063.478	20.589.942
	621.015.015	237.405.531	762.143.271	337.343.488

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(309.011.010)	(104.796.883)	(50.940.270)	(32.978.446)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(184.600.480)	(81.347.863)	(477.449.531)	(277.551.819)
Mali ve idari cezalar	(4.259.316)	70.692	(274.628)	(62.209)
Kamu menfaatine yararlı kurumlara yapılan bağış ve yardımlar	(511.047)	(27.417)	(5.405.674)	435.337
Değer düşüklüğüne uğramış alacak karşılığı (Dipnot 33)	-	-	(3.030.876)	(2.259.692)
Diğer	(13.685.577)	(3.226.538)	(22.621.867)	(11.562.311)
	(512.067.430)	(189.328.009)	(559.722.846)	(308.962.518)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Fon satış karları	-	-	5.628.459	11.491
Maddi duran varlık satış karları	1.111.978	766.465	3.283.221	(4.382)
	1.111.978	766.465	8.911.680	7.109

26 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –30 Eylül 2024	1 Temmuz –30 Eylül 2024	1 Ocak –30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satılan mamül maliyeti	(5.095.945.686)	(1.483.608.876)	(4.557.513.254)	(1.408.422.773)
Satış giderleri	(880.090.976)	(370.050.031)	(490.712.213)	(150.747.516)
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	(371.582.202)	(96.214.968)	(267.813.578)	(88.265.411)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11, 12 ve 13)	(170.979.071)	(55.859.167)	(132.941.423)	(8.165.661)
Nakliye giderleri	(160.919.912)	(54.205.450)	(120.819.046)	(43.070.748)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(78.772.419)	(28.206.004)	(53.712.457)	(17.425.356)
Danışmanlık giderleri	(45.892.329)	(13.646.892)	(38.016.478)	(16.269.964)
Reklam ve tanıtım giderleri	(47.897.620)	(15.300.409)	(85.715.828)	(15.279.797)
Yurtdışı ihracat giderleri	(39.119.669)	(11.380.504)	(17.113.504)	(3.074.463)
Satılan hizmet maliyeti	(22.382.844)	632.825	(36.848.588)	(11.932.868)
Seyahat ve temsil ağırlama giderleri	(24.869.826)	(7.956.878)	(20.810.694)	(7.428.199)
Vergi ve harç giderleri	(18.116.134)	(3.196.803)	(26.293.706)	(1.695.593)
Kira giderleri	(15.118.580)	(6.590.045)	(6.977.795)	(2.952.440)
Mahkeme ve noter giderleri	(2.449.256)	(707.108)	(1.792.502)	(1.111.595)
Numune ve analiz giderleri	(1.975.723)	(630.213)	(1.550.047)	(531.814)
Diğer giderler	(93.529.164)	(23.865.997)	(55.664.814)	(13.904.955)
Toplam	(7.069.641.411)	(2.170.786.522)	(5.914.295.927)	(1.790.279.154)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(101.633.930)	(33.340.737)	(76.396.911)	(2.015.390)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 24)	(36.957.973)	(13.001.085)	(26.192.077)	(3.898.574)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 24)	(27.098.315)	(7.795.933)	(26.953.671)	(2.683.272)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 24)	(5.288.853)	(1.721.412)	(3.398.764)	431.575
	(170.979.071)	(55.859.167)	(132.941.423)	(8.165.661)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yılda amortisman ve itfa giderlerinin 155.576.634 TL (2023: 117.628.631 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan 8.820.488 TL (2023: 7.452.877 TL) tutarında kısmı maddi olmayan duran varlıklardan, 35.113.832 TL (2023: 21.398.912 TL) tutarında kısmı kullanım hakkı varlıklardan kaynaklanmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

26 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

Personel giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(502.170.611)	(134.784.178)	(344.482.521)	(82.814.878)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	(199.317.494)	(38.965.849)	(143.589.950)	(40.823.839)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Dipnot 23)	(154.516.876)	(51.046.858)	(111.962.063)	(42.760.447)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 23)	(17.747.832)	(6.202.261)	(12.261.565)	(4.681.125)
	(873.752.813)	(230.999.146)	(612.296.099)	(171.080.289)

27 FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman gelirleri bulunmamaktadır.

28 FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona dönemlerde, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı gideri	(363.464.997)	(187.161.550)	(526.994.762)	(9.942.194)
Kredi faiz giderleri	(672.427.836)	(216.239.968)	(332.344.700)	(64.282.894)
	(1.035.892.833)	(403.401.518)	(859.339.462)	(74.225.088)

29 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları

- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

- Yabancı para çevrim farkları

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

30 GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20’den %25’e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları 2023 ve 2024 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı,

hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’dir. (31 Aralık 2023: %25).

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesine göre 30 Eylül 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, Grup, ortaya çıkan geçici farkların geri kazanılabilir olduğu dönemler dikkate alındığında ilgili vergi oranı değişikliğinin konsolide finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımların tamamı için %25 oranı ile hesaplamıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

30 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 25
Yunanistan	%22

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

30 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup’un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Vergi geliri/(gideri)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023
Vergi gideri	-	-
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	17.076.214	(334.595.183)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri	17.076.214	(334.595.183)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	17.076.214	(334.595.183)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	8.731.796	4.013.911
Toplam vergi gideri	25.808.010	(330.581.272)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

30

GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Vergi geliri/(gideri) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2024
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	7.271.367	(414.176)	-	6.857.191
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	16.559.906	4.702.248	-	21.262.154
Kıdem tazminatı karşılıkları	28.767.846	8.423.798	8.731.796	45.923.439
Diğer	(22.079.558)	4.364.344	-	(17.715.214)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30.519.561	17.076.214	8.731.796	56.327.570

	1 Ocak 2023	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2023
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	2.024.050	2.935.800	-	4.959.850
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	(158.916.874)	(333.039.621)	-	(491.956.494)
Kıdem tazminatı karşılıkları	17.122.472	1.428.898	4.013.911	22.565.281
Diğer	(20.059.300)	(5.920.260)	-	(25.979.560)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(159.829.650)	(334.595.183)	4.013.911	(490.410.923)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

31 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2024 tarihinde adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/kayıp (0,61) TL ve (30 Eylül 2023: (1,00) kayıp TL) tutarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının/(zararlarının) ilgili dönemdeki (358.434.282) TL (2023: (588.954.493) TL) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı/(zararı)	(358.434.282)	(588.954.493)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	586.099.283	586.099.283
Pay başına karı/(zararı)	(0,61)	(1,00)

32 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

32 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Grup'un müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Grup Yönetimi, Grup'un standart ödeme ve teslimat şart ve koşulları teklif edilmeden önce, her yeni müşterinin kredi itibarının ayrı ayrı analiz edilmesini gerektiren bir kredi politikası oluşturmuştur. Grup'un değerlendirmesi, eğer mevcutsa dış derecelendirmeleri ve bazı durumlarda banka referanslarını içermektedir. Her müşteri için satış limitleri oluşturulmuş ve bu limitler düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Bu limitleri geçen her satış Şirket Satış Birimi Yöneticileri'nden onay gerektirir.

Grup müşterilerin büyük çoğunluğu ile Grup ile dört yıldan fazla süredir çalışmaktadır ve bu müşterilerden herhangi bir değer düşüklüğü ortaya çıkmamıştır. Müşterilerin kredi riskleri analiz edilirken müşteriler; özel veya tüzel kişi olması, toptan satış yapan, perakende satış yapan müşteri veya son kullanıcı olması, coğrafi yeri, sektörü, yaşlandırma profili, vadesi ve geçmiş dönemlerde finansal zorlukların varlığını içeren kredi özelliklerine göre sınıflandırılmıştır.

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalınabilecek tahmini zararı yansıtan bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla şirket bağlı ortaklıkları adına verilen kredilendirme araçlarına dair belirli bankalara garantisi bulunmamaktadır.

Likidite riski

Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'un zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Grup, finansal borçlar (ticari borçlar dışındakiler) sebebiyle 60 gün içinde beklenen nakit çıkışlarından fazla bir miktarda nakit ve nakit benzerleri ile yüksek likiditeye sahip borç senedi elde tutmayı hedeflemektedir. Grup, ticari ve diğer borçları dolayısıyla beklenen nakit çıkışlarının yanı sıra ticari ve diğer alacakları dolayısıyla beklenen nakit girişlerinin de seviyesini izlemektedir. Doğal afetler gibi normalde öngörülemez son derece farklı durumların muhtemel etkisi burada hesaba katılmamaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

32 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, piyasa riskini yönetmek için finansal yükümlülük altına girmektedir. Bütün bu işlemler Grup Yönetimi'nin belirlediği politikalar dahilinde gerçekleştirilir. Kar veya zararda meydana gelebilecek dalgalanmaları yönetmek için Grup, genellikle finansal riskten korunma muhasebesi uygulamaya yönelmektedir.

Dünya genelinde önemli faiz oranı kriterlerinin temel bir gözden geçirilmesi ve reformu gerçekleştirilmektedir. Mevcut kriter olan bankalararası teklif edilen oranların (IBOR'lar) alternatif oranlarla değiştirilmesine ilişkin zamanlama ve geçiş yöntemleri konusunda belirsizlik vardır.

Kur riski

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Genellikle, alınan krediler başlıca Avro ve Türk Lirası olmak üzere, genellikle Grup'un operasyonları sonucunda yaratılan nakit akışlar ile eşleşen kurlardan olmaktadır. Ek olarak, alınan kredilerin faizleri kredinin alındığı kur üzerindendir. Bu durum türev işlemlere gerek duymadan ekonomik olarak finansal riskten korunma sağlamaktadır ve bu durumlarda finansal riskten koruma muhasebesi uygulanmamaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

32 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim'nin yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

Sermaye yönetimi

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	753.250.583	488.277.531	116.056.602	225.896.594
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	115.723.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	753.250.583	488.277.531	116.056.602	225.896.594
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 ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	37.207.952	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(37.207.952)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

(***) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024

Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş

Toplam

Alacaklar	
Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
-	-
-	-
6.617.896	-
30.590.056	-
-	-
37.207.952	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	544.032.858	540.440.108	90.050.919	140.540.538
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	135.486.317	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	544.032.858	540.440.108	90.050.919	140.540.538
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 ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	58.860.376	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(58.860.376)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

(***) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023

	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	25.542.021	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	33.318.355	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	58.860.376	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda alacak değer düşüklüğü karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak Dönem Başlangıç Bakiyesi	58.860.376	54.899.625
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 24)	-	771.184
Tahsilatlar	-	(17.849)
Kur değişiminin etkisi	(4.582.991)	16.391.506
Konusu kalmayan / iptal edilen karşılıklar (Dipnot 24)	(6.200.614)	(947.215)
Parasal kayıp/ kazanç	(10.868.819)	(11.619.490)
Dönem Sonu Bakiyesi	37.207.952	59.477.761

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	3.407.361.464	3.515.993.719	438.135.732	3.059.447.646	18.410.341	-
Ticari borçlar	882.192.397	976.700.950	533.972.986	442.727.964	-	-
Diğer borçlar	17.738.795	17.738.795	-	17.738.795	-	-
Toplam	4.307.292.656	4.510.433.464	972.108.718	3.519.914.405	18.410.341	-

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	3.014.169.058	3.014.169.058	598.383.565	2.383.998.788	31.786.705	-
Ticari borçlar	800.130.298	821.459.953	484.046.942	337.413.012	-	-
Diğer borçlar	33.328.804	33.328.804	-	33.328.804	-	-
Toplam	3.847.628.160	3.868.957.815	1.082.430.507	2.754.740.604	31.786.705	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski

Kur riski

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	259.346.430	1.547.823	5.433.772
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	699.249.251	215.046	18.199.756
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	103.842.121	877.299	1.944.737
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.062.437.802	2.640.168	25.578.265
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.705.361	-	71.160
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.705.361	-	71.160
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.065.143.163	2.640.168	25.649.425
10. Ticari borçlar	(485.255.652)	(12.311.025)	(1.724.783)
11. Finansal yükümlülükler	(1.956.714.074)	-	(51.468.096)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(30.222.922)	(28.616)	(769.304)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(20.757.074)	(430.816)	(159.676)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.492.949.722)	(12.770.457)	(54.121.859)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(636.079)	-	(16.731)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(636.079)	-	(16.731)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.493.585.801)	(12.770.457)	(54.138.590)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.428.442.638)	(10.130.289)	(28.489.165)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.511.527.685)	(10.576.772)	(30.274.226)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	132.514.033	570.377	2.478.866
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	551.507.740	210.984	12.271.398
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	154.664.422	994.555	2.596.040
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	838.686.196	1.775.916	17.346.304
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	3.104.924	-	70.160
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	3.104.924	-	70.160
9. Toplam varlıklar (4+8)	841.791.120	1.775.916	17.416.464
10. Ticari borçlar	(366.407.835)	(12.410.633)	2.936.447
11. Finansal yükümlülükler	(1.941.875.651)	-	(43.916.930)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(45.928.482)	(27.027)	(1.013.392)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(11.406.547)	(121.872)	(147.606)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.365.618.516)	(12.559.532)	(42.141.481)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(1.663.718)	-	(37.594)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.663.718)	-	(37.594)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.367.282.234)	(12.559.532)	(42.179.075)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.525.491.114)	(10.783.616)	(24.762.611)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.668.748.989)	(11.656.299)	(27.211.045)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(34.534.157)	34.534.157	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(34.534.157)	34.534.157	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(108.310.107)	108.310.107	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(108.310.107)	108.310.107	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(142.844.264)	142.844.264	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(43.128.790)	43.128.790	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(43.128.790)	43.128.790	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(109.420.317)	109.420.317	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(109.420.317)	109.420.317	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(152.549.107)	152.549.107	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz oranı riski

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli kalemler		
Vadeli mevduat	-	109.253.155
Finansal yükümlülükler	3.407.361.464	3.014.169.058

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

Grup'un, sabit faizli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev araçları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Sermaye riski yönetimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	3.407.361.464	3.014.169.058
Eksi: Nakit değerler ve bankalar ⁽¹⁾	(226.115.235)	(140.568.314)
Net finansal borç	3.181.246.229	2.873.600.744
Toplam özkaynaklar	4.756.376.424	5.120.868.747
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,67	0,56

⁽¹⁾ 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit değerler ve bankalar tutarı; nakit ve nakit benzerlerine ek olarak, Grup'un sahip olduğu vadeli mevduatı içermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Gerçeğe uygun değer

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	225.930.880	225.930.880	140.568.314	140.568.314
Ticari alacaklar	753.250.583	753.250.583	544.032.858	544.032.858
Diğer alacaklar	604.334.133	604.334.133	630.491.027	630.491.027
Toplam finansal varlıklar	1.583.515.596	1.583.515.596	1.315.092.199	1.315.092.199
Finansal yükümlülükler				
Teminatlı borçlanmalar(*)	3.407.361.464	3.407.361.464	3.014.169.058	3.014.169.058
Ticari borçlar	882.192.397	882.192.397	800.130.298	800.130.298
Diğer borçlar	17.738.795	17.738.795	33.328.804	33.328.804
Toplam finansal yükümlülükler	4.307.292.656	4.307.292.656	3.847.628.160	3.847.628.160
Net	(2.723.777.060)	(2.723.777.060)	(2.532.535.961)	(2.532.535.961)

(*) Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 25 Ekim 2024 tarihinde 90.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli İstanbul Borsası'na kote finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosu itfa tarihi 18 Nisan 2025 olup, yıllık sabit faiz oranı %56'dır.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. 4.11.2024 tarihli değerlendirmesinde, Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi'mizin ulusal kredi derecelendirme notunu kısa vade için KR A-1, uzun vadeli notunu KR A olarak belirlenmiş olup, görünümü "DURAĞAN"olarak değerlendirilmiştir.

36 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yılda Grup'un işletme faaliyetlerindeki nakit (42.337.666) TL (30 Eylül 2023: (168.780.834 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (386.060.116 TL) (30 Eylül 2023: (327.472.307 TL)), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 550.713.928 TL (30 Eylül 2023: 708.142.700 TL) olarak gerçekleşmiştir