

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .	3-4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-45
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-15
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	16-17
NOT 5 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	17-18
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
NOT 7 STOKLAR	19
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23-24
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-28
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	28-29
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP	29
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	32
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-35
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-42
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-45

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	897.119.297	87.843.413
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6,23	312.684.218	109.647.378
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	31.161.675	52.920.020
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.637.625	1.637.625
Stoklar	7	701.139.476	477.548.559
Peşin ödenmiş giderler	14	6.949.278	2.445.560
Diğer dönen varlıklar	13	82.699.559	60.574.213
Toplam Dönen Varlıklar		2.033.391.128	792.616.768
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.476.056	1.476.056
Maddi duran varlıklar	8	775.209.777	776.026.328
Maddi olmayan duran varlıklar	9	354.535	287.860
Kullanım hakkı varlıkları	10	4.555.334	3.108.240
Peşin ödenmiş giderler	14	-	3.094
Türev araçlar		4.783.351	5.314.363
Ertelenmiş vergi varlıkları	22	204.202.781	157.855.850
Toplam Duran Varlıklar		990.581.834	944.071.791
TOPLAM VARLIKLAR		3.023.972.962	1.736.688.559

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	366.272.618	136.684.837
Uzun vadeli finansal borçlanmaların			
kısa vadeli kısımları	4	218.126.064	253.052.270
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	2.753.140	1.983.439
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6,23	25.690.862	362.949
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	267.539.904	175.518.729
Diğer borçlar			
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	23	-	136.500
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		169.010	218.276
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	3.936.428	1.075.981
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	12	2.711.767	1.163.053
<i>Diğer karşılıkları</i>	11	2.243.846	1.337.435
Ertelenmiş gelirler	14	-	93.289.185
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	12.786.814	8.891.513
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.347.986	998.171
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		905.578.439	674.712.338
Uzun vadeli borçlanmalar	4	170.021.221	160.853.123
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	2.014.790	1.265.332
Uzun vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	12	4.557.437	2.842.732
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		176.593.448	164.961.187
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	15	138.768.000	117.600.000
Hisse senedi ihraç primleri		778.014.909	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları		63.783	184.206
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		578.921.106	578.921.106
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(121.183.770)	(67.243.534)
Geçmiş yıl karları		267.553.256	(178.516.186)
Net dönem karı		299.663.791	446.069.442
Toplam Özyaknaklar		1.941.801.075	897.015.034
TOPLAM KAYNAKLAR		3.023.972.962	1.736.688.559

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	1.438.931.383	660.541.017	696.630.196	325.840.470
Satışların maliyeti (-)	17	(899.636.547)	(411.865.357)	(397.381.478)	(158.202.393)
Brüt kar		539.294.836	248.675.660	299.248.718	167.638.077
Genel yönetim giderleri (-)	18	(42.663.769)	(18.471.641)	(9.213.871)	(3.568.238)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	38.709.441	18.331.694	38.705.048	11.859.218
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(63.673.112)	(9.104.787)	(30.950.384)	(2.222.173)
Esas faaliyet karı		471.667.396	239.430.926	297.789.511	173.706.884
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	68.131.617	52.484.576	3.388.579	846.953
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(2.740.048)	(1.032.326)	(3.396.518)	(153.255)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		537.058.965	290.883.176	297.781.572	174.400.582
Finansal gelirler	21	388.038	157.496	494.535	324.137
Finansal giderler (-)	21	(200.561.513)	(84.466.194)	(71.774.935)	(17.091.802)
Vergi öncesi karı		336.885.490	206.574.478	226.501.172	157.632.917
Vergi geliri/(gideri)					
Vergi gideri	22	(59.954.818)	(11.379.340)	(3.755.300)	(3.755.300)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	22.733.119	(8.513.361)	48.470.460	8.097.786
Net dönem karı		299.663.791	186.681.777	271.216.332	161.975.403
Pay başına kazanç (TL)		2,41	1,36	2,31	1,38

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI	299.663.791	186.681.777	271.216.332	161.975.403
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)	(150.528)	(468.031)	25.392	(178.098)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi geliri/(gideri)	30.105	93.606	(5.079)	35.623
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:				
Nakit akış riskinden korunma kayıpları/(kazançları)	(77.523.943)	25.510.807	(53.059.845)	(13.780.058)
Nakit akış riskinden korunma kayıpları vergi geliri	23.583.707	2.976.758	10.611.969	2.756.011
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	245.603.132	214.794.917	228.788.769	150.808.881

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri (*)(**)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl (zararları)/karları	Toplam
				Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	15	117.600.000	-	(67.243.534)	184.206	578.921.106	446.069.442	(178.516.186)	897.015.034
Net dönem karı		-	-	-	-		299.663.791	-	299.663.791
Diğer kapsamlı gider		-	-	(53.940.236)	(120.423)	-	-	-	(54.060.659)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(53.940.236)	(120.423)	-	299.663.791	-	245.603.132
Pay bazlı işlemler nedeniyle artış		-	778.014.909	-	-	-	-	-	778.014.909
Sermaye Artışı		21.168.000	-	-	-	-	-	-	21.168.000
Transferler		-	-	-		-	(446.069.442)	446.069.442	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler		138.768.000	778.014.909	(121.183.770)	63.783	578.921.106	299.663.791	267.553.256	1.941.801.075
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	15	117.600.000	-	-	108.308	202.251.695	(48.215.033)	(130.301.153)	141.443.817
Net dönem karı		-	-	-	-	-	271.216.332	-	271.216.332
Diğer kapsamlı gider		-	-	(42.447.876)	20.313	-	-	-	(42.427.563)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(42.447.876)	20.313	-	271.216.332	-	228.788.769
Transferler		-	-	-	-	-	48.215.033	(48.215.033)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	15	117.600.000	-	(42.447.876)	128.621	202.251.695	271.216.332	(178.516.186)	370.232.586

(*) Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) paylarının halka arzı, 19-21 Temmuz 2023 tarihleri arasında “Sabit Fiyatla Talep Toplama Yöntemi” ile Borsa İstanbul’da gerçekleştirmiştir.

(**) Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin 117.600.000 TL’den 138.768.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 21.168.000 TL nominal değerli 21.168.000 adet pay ve ana ortak TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.’nin sahip olduğu 6.564.000 TL nominal değerli 6.564.000 adet pay olmak üzere toplam 28.224.000 TL nominal değerli 28.224.000 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 814.968.000 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 36.953.091 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi 778.014.909 TL’dir.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		299.663.791	271.216.332
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		229.622.738	34.431.648
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8-9	41.273.865	18.810.242
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.670.270	1.965.805
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	1.243.795	1.153.299
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(53.735.845)	(921.951)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	49.055.822	32.744.243
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	17.460.510	6.798.165
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(11.331.979)	(8.288.130)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	10	2.135.205	1.024.201
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri,net	6	455.808	190.421
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	6	(388.038)	(494.535)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		140.030.614	31.454.901
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		531.012	(5.289.266)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	22	37.221.699	(44.715.160)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(587)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(408.539.513)	(123.590.080)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(203.036.840)	(32.610.375)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		4.297.835	(47.560.205)
Diğer dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(22.125.346)	(25.597.381)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(223.590.917)	(114.901.123)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(4.500.624)	4.485.344
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		25.327.913	236.545
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		103.353.154	125.951.000
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(93.289.185)	(42.059.556)
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		5.024.497	8.825.789
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (azalış)/artış		-	(360.118)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(58.954.280)	(5.256.990)
Vergi ödemeleri	22	(56.059.517)	(4.520.490)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.557.379)	(446.500)
Davalara ilişkin ödemeler	11	(337.384)	(290.000)

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		13.211.856	(15.067.961)
Maddi duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri	8	-	5.032
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(40.366.861)	(15.951.798)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan			
nakit çıkışları	9	(157.128)	(43.146)
Alınan faiz		53.735.845	921.951
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		734.271.292	(133.989.370)
Sermaye artışı		21.168.000	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		778.014.909	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri	4	595.959.882	209.428.793
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(606.846.245)	(302.914.200)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine			
ilişkin nakit çıkışları	4	(10.977.636)	(7.035.580)
Ödenen faiz	4	(40.916.707)	(31.438.198)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	10	(2.130.911)	(2.030.185)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		809.275.884	27.743.579
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	87.843.413	5.670.253
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	897.119.297	33.413.832

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 228 kişidir (31 Aralık 2022: 209 kişi).

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TFRS 9 uyarınca türev araçlara ilişkin varlık/yükümlülükleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Ara dönem özet finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. (Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.)

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

TMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ara dönem özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden değerlendirme modeli

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar için yeniden değerlendirme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerlendirme uzmanları atamıştır. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri Pazar yaklaşımına göre belirlenmiştir. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Tesis, makina ve cihazların gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerlendirme tarihinde gerçeğe uygun değer belirlenmesi, söz konusu yeniden değerlendirme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Böyle bir durum bulunmadığında ilgili varlık belirli periyotlarda yeniden değerlendirilir. Şirket, cari dönemde varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde önemli bir değer değişikliği olmadığını değerlendirmiştir.

Maddi duran varlık faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Şirket, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı

Şirket, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ara dönem özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Şirket, 15.164.896 Avro tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihrac gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan 'etkinlik testi' neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarları, fiyatları ve kur beklentileri gibi önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.334	8.318
Vadesiz mevduatlar	4.613.112	26.460.567
Vadeli mevduatlar	892.501.851	61.374.528
	897.119.297	87.843.413

Bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2023
TL	%33 - %43	2 – 20 Ekim 2023	892.501.851
			892.501.851
Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
TL	%12 - %14	2 Ocak 2022	61.374.528
			61.374.528

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	366.272.618	136.684.837
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	218.126.064	253.052.270
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	584.398.682	389.737.107
Uzun vadeli banka kredileri	170.021.221	160.853.123
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	170.021.221	160.853.123
Toplam finansal borçlar	754.419.903	550.590.230
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	584.398.682	389.737.107
1-2 yıl içinde ödenecekler	146.349.970	111.487.672
2-3 yıl içinde ödenecekler	23.671.251	34.225.698
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	15.139.753
	754.419.903	550.590.230

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 18,2	91.087.784	15.159.693
Avro	% 6,5	305.112.114	135.928.572
ABD Doları	% 8,8	188.198.784	18.932.956
		584.398.682	170.021.221
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,1	130.419.939	13.970.170
Avro	%4,4	259.317.168	146.882.953
		389.737.107	160.853.123

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	550.590.230	589.171.127
Alımlar	595.959.882	209.428.793
Ödemeler	(606.846.245)	(302.914.200)
Kur farkları	140.030.614	31.111.703
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	77.523.943	53.059.845
Teminat mektubu komisyon ödemeleri	(10.977.636)	(7.035.580)
Faiz ödemeleri	(40.916.707)	(31.438.198)
Faiz giderleri	49.055.822	32.744.243
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	754.419.903	574.127.733

30 Eylül 2023 itibarıyla, 158.460.081 TL (5.448.584 AVRO) tutarındaki, 7 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin tamamını sağlamaktadır.

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(2.753.140)	(1.983.439)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(2.753.140)	(1.983.439)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(2.014.790)	(1.265.332)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden Kaynaklanan yükümlülükler	(2.014.790)	(1.265.332)
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(4.767.930)	(3.248.771)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	(2.753.140)	(1.983.439)
1-2 yıl içinde ödenecekler	(1.614.783)	(1.115.020)
2-5 yıl içinde ödenecekler	(400.007)	(150.312)
	(4.767.930)	(3.248.771)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.248.771	2.795.659
Girişler	3.582.300	3.493.662
Ödemeler	(2.130.911)	(2.030.185)
Kur farkları	(388.038)	(494.535)
Faiz giderleri	455.808	190.421
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	4.767.930	3.955.022

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar (*)	35.221.539	57.074.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	312.684.218	109.647.378
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.059.864)	(4.154.445)
343.845.893	162.567.398	

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 34 gündür (31 Aralık 2022: 25 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 52 gündür, (31 Aralık 2022: 67 gün).

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.154.445)	(4.161.552)
Tahsilatlar	94.581	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.059.864)	(4.161.552)

b) Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	267.539.904	175.518.729
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	25.690.862	362.949
293.230.766	175.881.678	

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 69 gündür (31 Aralık 2022: 107 gün).

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar ve borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların ve borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,83 (31 Aralık 2022: %20,83) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

NOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mamül	289.666.797	356.354.082
İlk madde ve malzeme	289.314.986	106.931.382
Yarı mamüller	114.768.960	4.222.118
Ticari mallar	6.569.762	9.473.133
Diğer stoklar	818.971	567.844
	701.139.476	477.548.559

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 665.096.406 TL'dir (30 Eylül 2023: 234.145.730 TL'dir).

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Kiralanın makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	155.264.000	35.275.914	311.432.375	743.493.745	2.364.022	2.810.645	11.780.405	264.822	1.262.685.928
Alımlar	-	-	1.142.184	35.301.307	-	314.169	2.291.955	1.317.246	40.366.861
Transferler	-	687.807	-	-	-	-	-	(687.807)	-
30 Eylül 2023									
kapanış bakiyesi	155.264.000	35.963.721	312.574.559	778.795.052	2.364.022	3.124.814	14.072.360	894.261	1.303.052.789
Birikmiş Amortisman:									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	(17.082.914)	(112.489.373)	(341.794.690)	(2.364.022)	(2.276.887)	(10.651.714)	-	(486.659.600)
Dönem gideri	-	(2.151.372)	(3.547.856)	(34.747.940)	-	(179.298)	(556.946)	-	(41.183.412)
30 Eylül 2023									
kapanış bakiyesi	-	(19.234.286)	(116.037.229)	(376.542.630)	(2.364.022)	(2.456.185)	(11.208.660)	-	(527.843.012)
Net defter değeri	155.264.000	16.729.435	196.537.330	402.252.422	-	668.629	2.863.700	894.261	775.209.777

Amortisman ve itfa giderlerinin 24.999.823 TL'si satışların maliyetine, 712.073 TL'si genel yönetim giderlerine ve 15.471.516 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu olan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 368.530.765 TL'dir. (31 Aralık 2022: 372.400.002 TL).

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Kiralanın makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	47.005.500	11.951.878	118.411.262	429.224.466	2.364.022	2.446.901	11.221.443	-	622.625.472
Alımlar	-	-	1.052.328	13.986.771	-	314.685	333.192	264.822	15.951.798
Çıkışlar	-	-	(5.032)	-	-	-	-	-	(5.032)
30 Eylül 2022									
kapanış bakiyesi	47.005.500	11.951.878	119.458.558	443.211.237	2.364.022	2.761.586	11.554.635	264.822	638.572.238
Birikmiş Amortisman:									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	(4.819.878)	(40.954.261)	(186.353.476)	(2.058.624)	(2.050.664)	(9.909.552)	-	(246.146.455)
Dönem gideri	-	(726.005)	(1.662.104)	(15.608.998)	(305.398)	(164.393)	(318.892)	-	(18.785.790)
Çıkışlar	-	-	587	-	-	-	-	-	587
30 Eylül 2022									
kapanış bakiyesi	-	(5.545.883)	(42.615.778)	(201.962.474)	(2.364.022)	(2.215.057)	(10.228.444)	-	(264.931.658)
Net defter değeri	47.005.500	6.405.995	76.842.780	241.248.763	-	546.529	1.326.191	264.822	373.640.580

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Yer altı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	2-25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket, arazi ve arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, 31 Aralık 2022 tarihinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ve "maliyet yöntemi" ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve tesis, makine ve cihazlarının yapılan değerlemelerde belirtilen gerçeğe uygun değerleri esas alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
	2023	2022
Maliyet Değeri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	883.857	642.460
Alımlar	157.128	43.146
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	1.040.985	685.606
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(595.997)	(524.750)
Dönem gideri	(90.453)	(24.452)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(686.450)	(549.202)
Net Defter Değeri	354.535	136.404

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 54.908 TL'si satılan malın maliyetine, 1.564 TL'si genel yönetim giderlerine ve 33.981 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	4.719.695	4.719.695
Alımlar	3.582.300	3.582.300
Çıkışlar	(613.835)	(613.835)
30 Eylül 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	7.688.160	7.688.160
Birikmiş Amortismanlar:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.611.455)	(1.611.455)
Dönem Gideri	(2.135.205)	(2.135.205)
Çıkışlar	613.834	613.834
30 Eylül 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(3.132.826)	(3.132.826)
Net Defter Değeri	4.555.334	4.555.334

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	20.276	2.495.536	2.515.812
Alımlar	-	3.493.662	3.493.662
Çıkışlar	(20.276)	(1.451.889)	(1.472.165)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	4.537.309	4.537.309
Birikmiş Amortismanlar:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(16.265)	(1.531.139)	(1.547.404)
Dönem Gideri	(4.011)	(1.020.190)	(1.024.201)
Çıkışlar	20.276	1.451.889	1.472.165
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(1.099.440)	(1.099.440)
Net Defter Değeri	-	3.437.869	3.437.869

Taşıt kira sözleşmeleri için ortalama süre 32 aydır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 2.038.812 TL'si satışların maliyetine ve 96.393 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2023: 956.517 TL'si satılan malın maliyetine, 67.684 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	2.135.205	1.024.201
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	455.808	190.421
Kiralama yükümlülükleri kur farkı geliri (net)	(388.038)	(494.535)
Kira yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	762.286	17.725.803
Toplam	2.965.261	18.445.890

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sabit ödemeler	2.130.911	2.030.185
Değişken ödemeler	762.286	17.725.803
Toplam	2.893.197	19.755.988

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Dava karşılıkları:**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.243.846	1.337.435
	2.243.846	1.337.435

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.337.435	474.136
Dönem gideri	1.243.795	1.153.299
Ödenen dava karşılıkları	(337.384)	(290.000)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	2.243.846	1.337.435

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**b) Teminat, rehin ve ipotekler:****30 Eylül 2023**

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.029.798.030	15.358.000	50.658.451	1.135.289.791
-Teminat	697.762.430	8.358.000	11.458.451	135.289.791
-İpotek	2.332.035.600	7.000.000	39.200.000	1.000.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.029.798.030	15.358.000	50.658.451	1.135.289.791

31 Aralık 2022

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.370.263.413	7.000.000	52.066.317	1.199.795.310
-Teminat	456.284.053	-	12.866.317	199.795.310
-İpotek	1.913.979.360	7.000.000	39.200.000	1.000.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.370.263.413	7.000.000	52.066.317	1.199.795.310

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK primleri	3.727.482	1.035.944
Personele borçlar	208.946	40.037
	3.936.428	1.075.981

b) Karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	2.711.767	1.163.053
Kıdem tazminatı karşılığı	4.557.437	2.842.732
	7.269.204	4.005.785

c) Kullanılmamış izin karşılığı:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.163.053	677.596
Dönem içindeki artış	2.356.973	562.083
Dönem içinde kullanılan (-)	(808.259)	(131.820)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	2.711.767	1.107.859

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,78 enflasyon ve %21,90 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (30 Eylül 2022: %3,95). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ekim 2022: 15.371,40 TL).

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.842.732	1.339.350
Hizmet maliyeti	3.238.921	1.364.140
Faiz maliyeti	74.376	39.582
Aktüeryal kazanç	150.528	(25.392)
Ödenen kıdem tazminatı (-)	(1.749.120)	(314.680)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	4.557.437	2.403.000

NOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	82.400.092	60.547.178
Diğer	299.467	27.035
	82.699.559	60.574.213
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.347.986	998.171
	3.347.986	998.171

NOT 14 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alınan avanslar (*)	-	93.289.185
	-	93.289.185

(*) Fasdat Gıda Dağıtım San. A.Ş.'den alınan sipariş avansları, TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerden oluşmaktadır. Alınan avanslar, başlangıçta avans olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olup, müteakip dönemde yapılan satışlar ile mahsup edilmektedir.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 -PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	3.478.336	702.535
Verilen sipariş avansları	3.441.894	1.714.521
Verilen iş avansları	29.048	28.504
	6.949.278	2.445.560
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	-	3.094
	-	3.094

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	79,7	110.544.000	100,0	117.600.000
Diğer	20,3	28.224.000	-	-
Nominal sermaye	100	138.768.000	100	117.600.000

b) Yasal yedekler

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi:

30 Eylül 2023 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	578.921.106	578.921.106
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	63.783	184.206
	578.984.889	579.105.312
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(121.183.770)	(67.243.534)
	(121.183.770)	(67.243.534)

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	299.663.791	186.681.777	271.216.332	161.975.403
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	124.215.000	137.157.391	117.600.000	117.600.000
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç	2,41	1,36	2,31	1,38

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hasılat**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışlar	1.446.849.530	662.695.364	700.528.880	327.180.213
Satıştan iadeler (-)	(7.918.147)	(2.154.347)	(3.898.684)	(1.339.743)
	1.438.931.383	660.541.017	696.630.196	325.840.470

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Türkiye satışları	1.161.937.619	439.444.961	585.182.375	264.988.941
İhracat satışları	276.993.764	221.096.056	111.447.821	60.851.529
	1.438.931.383	660.541.017	696.630.196	325.840.470

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(665.096.406)	(300.558.558)	(234.145.730)	(83.030.001)
Genel üretim giderleri	(85.523.553)	(40.860.195)	(56.239.640)	(38.597.575)
Personel giderleri	(48.197.989)	(25.729.347)	(17.604.071)	(10.666.023)
Nakliye giderleri	(43.235.452)	(23.723.876)	(25.639.464)	(12.516.867)
Amortisman giderleri	(25.204.059)	(10.127.531)	(19.024.479)	(5.256.033)
Satılan ticari malların maliyeti	(15.892.195)	(4.147.947)	(20.324.527)	(1.652.843)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 10)	(2.038.812)	(785.103)	(956.517)	(405.078)
Sigorta giderleri	(1.366.895)	(531.747)	(516.491)	(265.497)
Yakıt giderleri	(974.163)	(626.690)	(486.154)	(302.352)
Bakım ve onarım giderleri	(807.878)	(441.666)	(504.088)	(311.383)
Danışmanlık	(730.367)	(479.777)	(91.159)	(57.704)
Kira giderleri	(618.006)	(263.677)	(17.404.821)	(3.702.183)
Resim, harç ve diğer Vergi giderleri	(600.930)	(88.373)	(285.183)	(114.098)
Diğer	(9.349.842)	(3.500.870)	(4.159.154)	(1.324.756)
	(899.636.547)	(411.865.357)	(397.381.478)	(158.202.393)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**a) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Danışmanlık giderleri	(21.055.294)	(8.883.278)	(828.675)	(436.873)
Personel giderleri	(14.963.771)	(7.367.380)	(4.649.816)	(1.879.064)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(1.587.942)	(459.061)	(528.700)	(195.591)
Elektrik ve yakıt giderleri	(1.042.271)	(489.666)	(712.639)	(460.121)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(717.890)	(271.375)	(270.255)	(88.708)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(247.686)	-	(353.060)	(137.094)
Bakım ve onarım giderleri	(152.000)	(42.799)	(75.043)	(42.660)
Kira giderleri	(144.280)	(60.040)	(320.982)	(95.365)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not:10)	(96.393)	(23.377)	(67.685)	(32.229)
Diğer	(2.656.242)	(874.665)	(1.407.016)	(200.533)
	(42.663.769)	(18.471.641)	(9.213.871)	(3.568.238)

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	21.276.349	5.310.143	25.633.226	2.306.386
Atık ürün gelirleri	1.555.291	1.017.522	750.057	548.496
Devlet ihracat teşvikleri	1.136.820	-	2.351.555	789.286
Vadeli satışlardan kaynaklı finansman gelirleri	11.331.979	11.145.270	8.288.130	7.244.385
Diğer	3.409.002	858.759	1.682.080	970.665
	38.709.441	18.331.694	38.705.048	11.859.218

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vadeli alımlardan kaynaklı finansman giderleri	(17.460.510)	-	(6.798.165)	-
Çalışmayan kısım giderleri	(16.002.668)	-	(12.583.291)	-
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	(15.597.611)	-	(4.741.929)	(54.030)
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farklı giderleri	(11.904.845)	(6.340.147)	(6.065.011)	(1.797.503)
Diğer	(2.707.478)	(2.764.640)	(761.988)	(370.640)
	(63.673.112)	(9.104.787)	(30.950.384)	(2.222.173)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	14.395.772	2.619.548	2.466.041	221.051
Faiz gelirleri	53.735.845	49.865.028	921.951	625.315
Sabit kıymet satış karı	-	-	587	587
	68.131.617	52.484.576	3.388.579	846.953

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı giderleri	(2.740.048)	(1.032.326)	(3.396.518)	(153.255)
	(2.740.048)	(1.032.326)	(3.396.518)	(153.255)

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansal gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri (Not 5)	388.038	157.496	494.535	324.137
	388.038	157.496	494.535	324.137

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri (Not 4)	(140.030.614)	(54.163.630)	(31.454.901)	(6.948.656)
Faiz gideri (Not 4)	(49.055.822)	(25.658.034)	(32.744.243)	(7.716.805)
Teminat mektubu komisyon Giderleri (Not 4)	(10.977.636)	(4.452.824)	(7.035.580)	(2.283.932)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 5)	(455.808)	(172.234)	(190.421)	(107.322)
Diğer	(41.633)	(19.472)	(349.790)	(35.087)
	(200.561.513)	(84.466.194)	(71.774.935)	(17.091.802)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	59.954.818	11.379.340	3.755.300	3.755.300
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) (22.733.119)		8.513.361	(48.470.460)	(8.097.786)
	37.221.699	19.892.701	(44.715.160)	(4.342.486)

Kurumlar Vergisi

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23).

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

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

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 158.966.978 TL (31 Aralık 2022: 152.212.319 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 6.754.659 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları: (Devamı)

Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	18.430.513	10.500.629
Deprem vergisi	29.678.173	-
Matrah artırımından doğan vergi	11.846.132	-
Yasal endekslemeden doğan vergi	-	2.369.632
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(47.168.004)	(3.978.748)
	12.786.814	8.891.513

Deprem Vergisi

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında bir defaya mahsus olmak üzere ek vergi getirilmiştir. Söz konusu kanun neticesinde; Şirket 29.678.173 TL tutarında bir defaya mahsus deprem vergisini gelir tablosunda muhasebeleştirmiş olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödemesini gerçekleştirmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla tersine dönmesi beklenen geçici farklar üzerinden %25 kullanılmıştır

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvikleri	(158.966.978)	(152.212.319)
Yeniden değerlendirme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(43.186.414)	(5.978.257)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.139.359)	(568.546)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.014.966)	(830.889)
Kullanılmamış izin karşılığı	(677.942)	(232.611)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	(375.086)	925.638
Türev araçlar	1.195.838	1.062.873
Diğer	(37.874)	(21.739)
	(204.202.781)	(157.855.850)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(157.855.850)	(111.871.902)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(22.733.119)	(48.470.460)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(23.613.812)	(10.606.890)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(204.202.781)	(170.949.252)

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	336.885.490	226.501.172
Hesaplanan vergi	(84.221.373)	(52.095.270)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(21.021.029)	(2.312.385)
- farklı vergi oranlarının etkisi	12.144.279	(561.582)
- nakit akış riskinden korunma muhasebesine ilişkin vergi etkisi	23.583.707	10.611.969
- deprem vergisi etkisi	(29.678.173)	-
- matrah artırımından doğan vergi etkisi	(11.846.132)	-
- yatırım teşvik indirimi	47.030.499	88.711.923
- sabit kıymet endeksleme etkisi	27.961.763	-
- diğer	(1.175.240)	360.505
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri)/ geliri	(37.221.699)	44.715.160

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

- (1) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat ve Pangea Foods şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.
- (2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Atasancak ve Ekur Et şirketlerine üretim esnasında ortaya çıkan ve hayvan yemi olarak kullanılabilecek patates firelerini satmaktadır.
- (3) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. şirketinden yönetim danışmanlık ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.
- (4) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş. şirketinden seyahat ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.
- (5) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş. şirketinden bilişim teknolojileri ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Verilen avanslar
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(18.678.640)	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Ticaret A.Ş.	88.901.656	-	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	221.120.115	-	-
Ekur Et Entegre San. Ve Tic. A.Ş.	1.276.899	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	(6.287.729)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(131.677)	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(214.504)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş.	1.385.548	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	(378.312)	-
	312.684.218	(25.690.862)	-

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kısa Vadeli 31 Aralık 2022 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelir
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(302.689)	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>				
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	(93.289.185)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	108.203.116	-	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	(136.500)	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	278.173	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(12.353)	-	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(16.208)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(31.699)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	1.166.089	-	-	-
	109.647.378	(362.949)	(136.500)	(93.289.185)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023

İlişkili taraflarla olan işlemler	Ahımlar	Satışlar	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(18.164.247)	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	-	813.745.021	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	276.993.764	-
Reklam Üssü San. Ve Dış Tic. A.Ş.	(5.518.230)	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	1.015.556	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(156.681)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(311.254)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(314.092)	-	6.417
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	8.439.956	-
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(378.508)	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(8.852.901)	-	-
	(33.695.913)	1.100.194.297	6.417

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2023

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(7.892.367)	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	-	301.736.167	-
Reklam Üssü San. Ve Dış. Tic. A.Ş.	(5.518.230)	-	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	221.096.056	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	656.020	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(60.040)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(271.165)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(164.141)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	5.109.180	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(26.396)	-	-
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(378.508)	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(8.852.901)	-	-
	(23.163.748)	528.597.423	-

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(127.893)	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	368.535.967	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	111.447.821	-
Reklam Üssü San. Ve Dış Tic. A.Ş.	(3.962)	-	-
Ekur Et Entegre San. Ve Tic. A.Ş.	-	380.450	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(20.671)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(46.252)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(20.607)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. Ve Tic. A.Ş.	-	1.600.823	-
	(219.385)	481.965.061	-

1 Temmuz - 30 Eylül 2022

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	205.260.503	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	60.851.529	-
Reklam Üssü San. Ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-
Ekur Et Entegre San. Ve Tic. A.Ş.	-	226.170	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(9.400)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(18.585)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(509)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. Ve Tic. A.Ş.	-	1.138.172	-
	(28.494)	267.476.374	-

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	2.834.638	266.963
	2.834.638	266.963

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

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2023		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	221.125.355	10.019	7.607.553
2a. Parasal Finansal Varlıklar	357.747	963	11.415
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.489.639	34.530	18.750
4. Dönen Varlıklar	222.972.741	45.512	7.637.718
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	222.972.741	45.512	7.637.718
10. Ticari Borçlar	89.888.257	3.077.232	188.842
11. Finansal Yükümlülükler	493.310.898	6.862.057	10.491.081
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	583.199.155	9.939.289	10.679.923
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	154.861.528	690.329	4.673.815
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	154.861.528	690.329	4.673.815
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	738.060.683	10.629.618	15.353.738
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	442.119.068	-	15.201.976
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(72.968.874)	(10.584.106)	7.485.956
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	(515.087.942)	(10.584.106)	(7.716.020)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	108.206.705	5.786.789	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.782.287	1.056.030	1.822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.399.828	8.786	61.979
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	129.388.820	6.851.605	63.981
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	129.388.820	6.851.605	63.981
10. Ticari Borçlar	40.451.672	2.073.473	80.687
11. Finansal Yükümlülükler	259.317.169	-	12.984.816
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	299.768.841	2.073.473	13.065.503
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	146.882.996	-	7.354.888
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	146.882.996	-	7.354.888
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	446.651.837	2.073.473	20.420.391
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	373.080.067	-	18.681.278
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	55.817.050	4.778.132	(1.675.132)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	(317.263.017)	4.778.132	(20.356.410)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(29.028.194)	29.028.194	8.934.295	(8.934.295)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	21.731.308	(21.731.308)	(3.345.372)	3.345.372
Toplam	(7.296.886)	7.296.886	5.588.923	(5.588.923)

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk (2022: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2022: %10) oran, Şirket'in üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk (2022: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk (2022: %10) artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.