

CEM ZEYTİN ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine
ait Özet Finansal Tablolar ve Açıklayıcı
Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Özet Finansal Durum Tablosu	1
Özet Kapsamlı Kâr veya Zarar Tablosu	2
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akım Tablosu	4
Özet Finansal Tablo Dipnotları	5-33

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		3.277.473.229	2.424.198.005
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.537.983.767	34.462.342
Ticari Alacaklar		515.026.585	651.699.923
- İlişkili Taraf	3	1.574.638	-
- Diğer	5	513.451.947	651.699.923
Diğer Alacaklar		36.398.261	14.991.571
Stoklar	6	1.094.295.329	1.641.562.414
Peşin Ödenmiş Giderler		59.432.542	19.241.704
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		1.159.128	-
Diğer Dönen Varlıklar		33.177.617	62.240.051
Duran Varlıklar		1.214.214.065	1.108.888.038
Maddi Duran Varlıklar	8	1.126.782.003	1.104.392.298
Maddi Olmayan Duran Varlıkları		133.559	-
Peşin Ödenmiş Giderler		87.298.503	4.495.740
Toplam Varlıklar		4.491.687.294	3.533.086.043
KAYNAKLAR		30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		931.886.691	1.519.034.890
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	732.346.576	868.414.912
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	72.461.351	113.806.400
Ticari Borçlar		100.108.720	259.491.791
- İlişkili Taraf	3	35.703	107.869.154
- Diğer	5	100.073.017	151.622.637
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.948.200	9.440.101
Diğer Borçlar		10.118.685	199.396.630
- İlişkili Taraf		-	89.844.511
- Diğer		10.118.685	109.552.119
Ertelenmiş Gelirler		4.470.768	57.036.816
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	13	-	9.441.837
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.031.701	1.178.519
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		303.601	189.320
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		728.100	989.199
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.400.690	827.884
Uzun Vadeli Yükümlülükler		185.206.416	213.741.019
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	117.647.059	172.276.509
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.095.200	13.506.092
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		4.095.200	13.506.092
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	63.464.157	27.958.418
Özkaynaklar	10	3.374.594.187	1.800.310.134
Ödenmiş Sermaye		402.000.000	302.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		851.813.707	851.813.707
Paylara İlişkin Primler/İskontolar (+/-)		1.404.033.175	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		26.311.462	21.682.349
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		29.691.969	29.691.969
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(3.380.507)	(8.009.620)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		33.300.096	4.018.344
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		591.513.982	16.413.881
Net Dönem Kârı/(Zararı)		65.621.765	604.381.853
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		4.491.687.294	3.533.086.043

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 Hesap Dönemlerine Ait Kâr veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		1.01.2024	1.01.2023	1.07.2024	1.07.2023
	Notlar	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Hasılat	11	1.702.560.855	1.488.602.670	539.063.792	616.338.565
Satışların Maliyeti (-)	11	(1.357.335.005)	(932.011.783)	(523.586.919)	(392.729.567)
Brüt Kâr/(Zarar)		345.225.850	556.590.887	15.476.873	223.608.998
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.376.269)	(14.918.237)	(8.464.183)	(5.857.305)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(38.568.582)	(45.744.879)	(12.218.891)	(15.704.187)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		11.138.487	6.686.991	4.648.207	3.431.492
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(18.880.405)	(12.153.024)	(6.419.470)	(10.082.435)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		278.539.081	490.461.738	(6.977.464)	195.396.563
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(14.381.828)	-	(14.381.828)	-
Faaliyet Kârı/(Zararı)		264.157.253	490.461.738	(21.359.292)	195.396.563
Finansman Gelirleri	12	46.140.457	41.481.830	39.709.521	7.854.620
Finansman Giderleri (-)	12	(325.739.039)	(110.119.144)	(94.575.124)	(19.814.084)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)		125.740.287	220.262.639	124.471.619	212.085.274
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		110.298.958	642.087.063	48.246.724	395.522.373
Vergi Gelir/(Gideri)	13	(44.677.193)	(69.333.717)	(11.762.751)	(117.278.748)
Dönemin Vergi Gideri		(3.749.753)	(25.391.671)	(432.501)	(16.139.506)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(49.265.468)	(60.635.456)	(15.559.922)	(44.110.023)
Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri		8.338.028	16.693.410	4.229.672	(57.029.219)
Dönem Net Kârı/(Zararı)		65.621.765	572.753.346	36.483.973	278.243.625
Pay Başına Kazanç (TL)		0,16	1,42	0,09	0,69
		1.01.2024	1.01.2023	1.07.2024	1.07.2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Net Kârı/(Zararı)		65.621.765	572.753.346	36.483.973	278.243.625
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.629.113	(33.730.013)	4.895.593	(1.260.886)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		-	(30.636.001)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		6.172.151	(9.231.351)	6.527.473	(1.681.180)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/(Gideri)		(1.543.038)	6.137.339	(1.631.880)	420.294
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		4.629.113	(33.730.013)	4.895.593	(1.260.886)
Toplam Kapsamlı Gelir		70.250.878	539.023.333	41.379.566	276.982.739

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Pirimleri	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Kârlar		Toplam
				MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	
01 Ocak 2023	100.000.000	710.698.003	-	78.929.512	(3.229.478)	4.018.344	116.989.943	233.151.385	1.240.557.709
Transferler	200.000.000	112.970.867	-	(26.806.500)	-	-	(79.819.482)	(233.151.385)	(26.806.500)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(6.923.513)	-	-	572.753.346	565.829.833
30 Eylül 2023	300.000.000	823.668.870	-	52.123.012	(10.152.991)	4.018.344	37.170.461	572.753.346	1.779.581.042
01 Ocak 2024	302.000.000	851.813.707	-	29.691.969	(8.009.620)	4.018.344	16.413.881	604.381.853	1.800.310.134
Transferler	-	-	-	-	-	29.281.752	575.100.101	(604.381.853)	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)	100.000.000	-	1.404.033.175	-	-	-	-	-	1.504.033.175
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	4.629.113	-	-	65.621.765	70.250.878
30 Eylül 2024	402.000.000	851.813.707	1.404.033.175	29.691.969	(3.380.507)	33.300.096	591.513.982	65.621.765	3.374.594.187

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 ve 2023 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları	250.399.414	395.570.348
Dönem Kârı/(Zararı)	65.621.765	572.753.346
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;	30.703.658	(180.262.437)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	33.554.005	23.524.633
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	786.555	958.839
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	2.379.013	4.664.740
Faiz Gelirleri ve (Giderleri) İle İlgili Düzeltmeler	325.665.559	113.183.698
Vergi Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	44.677.193	69.333.717
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar/(Kayıplar) İle İlgili Düzeltmeler	2.659.298	(1.810.858)
Parasal Kayıp Kazanç İle İlgili Düzeltmeler	(379.017.965)	(390.117.206)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	170.313.279	62.198.684
Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	138.530.209	(19.777.338)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(21.406.690)	11.170.346
Stoklardaki Artışlar/(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	547.267.085	344.684.465
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/(Azalış)	(122.993.601)	41.499.072
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(159.383.071)	(40.812.754)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	510.313	1.973.267
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(189.277.945)	(365.606.454)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	(52.566.048)	62.791.803
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29.633.027	26.276.277
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	266.638.702	454.689.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.888.570)	(4.813.804)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	(14.350.718)	(54.305.441)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(22.795.261)	(307.810.903)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13.850.382	29.765.914
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(72.586.949)	(339.772.325)
Alınan Faiz	35.941.306	2.195.508
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1.275.917.272	20.776.301
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.504.033.175	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.183.029.176	574.300.744
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.113.835.300)	(447.286.898)
Ödenen Faiz	(297.179.571)	(106.192.843)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	(130.208)	(44.702)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)	1.503.521.425	108.535.746
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)	1.503.521.425	108.535.746
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	34.462.342	11.181.884
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	1.537.983.767	119.717.630

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Cem Zeytin A.Ş. (Eski Unvanı: Okullu Gıda A.Ş.) ("Şirket") 1994 yılında Ankara'da Okullu Gıda Maddeleri Sanayi Limited Şirketi adıyla kurulmuştur. 14.07.2016 tarihinde nevi değişikliği yaparak anonim şirket olmuştur. Şirket 16.09.2021 tarihinde unvan değişikliği yaparak Cem Zeytin A.Ş. adını almıştır. Cem Zeytin A.Ş., her türlü zeytin üretimi, alım satımı, ithalat ve ihracatı, dağıtım ve komisyonculuğu yapmak amacıyla kurulmuş olup, ana faaliyet konusu salamura siyah ve yeşil zeytin imali, zeytin depolaması, işleme ve paketlemedir. Şirket, sofralık yeşil ve siyah zeytinlerin üretimini hem kendisine ait olan "Cem Zeytin" ve "Cem" markaları adı altında hem de fason olarak başka markalar adına da gerçekleştirmektedir.

Şirket Kasım 2020 tarihine kadar konut projeleri yapmış, bu tarihte kısmi bölünme yoluyla inşaat faaliyetlerini yeni kurulmuş olan Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'ne (Eski Unvanı: Okullu İnşaat Anonim Şirketi) devretmiştir. Adra GYO A.Ş. Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket Torbalı Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne 6039 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketin yasal merkezi ve şube adresleri aşağıdaki gibidir;

Merkez Adresi: Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 Torbalı/İZMİR

Şube Adresi: Çamdibi Mahallesi Çamdibi Sokak No:771/1 Havran/BALIKESİR

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 255'tir (31.12.2023:265 kişi).

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ödenmiş Sermaye	30.09.2024		31.12.2023	
	Tutar	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı
Cem OKULLU	151.000.000	%37,56	151.000.000	%50
Cengiz OKULLU	151.000.000	%37,56	151.000.000	%50
Halka Açık Hisseler	100.000.000	%24,88	-	-
Ödenmiş Sermaye	402.000.000	%100	302.000.000	%100

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, beheri 1 Türk Lirası değerinde 60.400.000 adet nama yazılı (A) Grubu, beheri 1 Türk Lirası değerinde 341.600.000 adet hamiline yazılı (B) Grubu paya ayrılmış toplam 402.000.000 TL değerindedir (31.12.2023: Sermaye tutarı 302.000.000, her biri 1 TL 302.000.000 adet). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir (31.12.2023: Sermaye tavanı 500.000.000 TL).

Şirket paylarının halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 23 Ağustos 2024 tarih ve 2024/42 sayılı SPK Bülteninde onaylanmış olup, Şirket paylarının 100.000.000 adeti 9 Eylül 2024 tarihinden sonra Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

Finansal tablolar, **30 Ekim 2024** tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket’in özet finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS taksonomisi” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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 içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Özet finansal tablolar arsa, bina, taşıtlar ve makine ve tesislerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)***Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in özet 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.

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama doğrultusunda, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, ara dönem özet finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ara dönem özet finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir;

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir;

TL cinsinden hazırlanmış ara dönem özet finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

"Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir;

	USD		EURO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
30.09.2024	34,1210	34,1825	38,1714	38,2402
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

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

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

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

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

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

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

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

2.3. 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkisi aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf Ünvanı	Şirket ile İlişkisi
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	İhraç kayıtlı satışlarını gerçekleştirmektedir.
Tukaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	Firmaya Private Label (PL) ürün üretip satmakta, aynı zaman PL ürün alıp kendi müşterilerine satmaktadır. Şirket ortağı Cem Okullu bu şirkette hakim ortaktır.
Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Eski Ünvanı: Okullu İnşaat A.Ş.)	Şirket, Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile 2020 yılındaki bölünme sırasında gerçekleşen işlemlerden dolayı iş ve işlem yapmıştır. Bölünme işlemlerinin bitmesiyle şirketle arasında ticari bir faaliyet kalmamıştır.
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	Cem Okullu'nun %100 pay sahibi olup faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların inşaatıdır.
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	Şirket, Ege Proje Gayrimenkul A.Ş. ile bünyesinde bulundurduğu Soma OSB'nin tahsis sözleşmesinin devri işlemi yapmıştır. Bununla beraber Ege Proje Gayrimenkul A.Ş. bünyesindeki zeytin stoklarından mal alım işlemi yapmaktadır. Ege Proje Gayrimenkul A.Ş. mevcutta inşaat işleri ve depolama faaliyetleri yapmaktadır.
Batege İnşaat A.Ş.	Cem Okullu'nun %100 pay sahibi olup faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların inşaatıdır.
Bilen Bilen İnşaat A.Ş.	Cem Okullu'nun %100 pay sahibi olup faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların inşaatıdır.
Yahya Gıda A.Ş.	Cem Okullu'nun %100 pay sahibi olup faaliyet konusu sebze meyve konservesi imalatıdır.
Bts Kağıtçılık Ambalaj İnşaat Dış Tic. San. Tic. Ltd. Şti.	Cem Okullu'nun %100 pay sahibi olup faaliyet konusu sebze meyve konservesi imalatıdır.
Natürel Frozen Gıda A.Ş.	Cem Okullu'nun %50 ve Cengiz Okullu'nun %50 pay sahibi olup faaliyet konusu sebze meyve konservesi imalatıdır.
Adra Holding A.Ş.	Cem Okullu'nun %60 ve Cengiz Okullu'nun %40 pay sahibi olup faaliyet konusu idare merkezi faaliyetleridir.
Cem Okullu	Şirket'in ana pay sahibidir.
Cengiz Okullu	Şirket'in ana pay sahibidir.
Okullu Ailesi	Ücret ödemesi gerçekleştirilmektedir.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in ilişkili taraflara ait borç-alacak detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	1.574.638	-
Toplam	1.574.638	-

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Cem Okullu	-	44.121.983
Cengiz Okullu	-	36.575.102
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.703	-
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	-	27.172.069
Toplam	35.703	107.869.154

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	89.844.511
Toplam	-	89.844.511

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31.12.2023: İlişkili taraflara diğer borçlar, Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alınan ve finansman nitelikli borçlardan oluşmaktadır. Söz konusu borç için vadeli mevduat hesaplarına uygulanan faiz oranları üzerinden adlandırma yapılmıştır. Dönemler itibarıyla, Tukaş'a olan diğer borçlar nedeniyle uygulanan faiz oranları %42'dir).

İlişkili taraflara ait gelirler ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

01.01.2023-30.09.2024						
	Mamül Satışları	Diğer Yardımcı Malzeme Satışları	Nakliye Gelirleri	Diğer Hizmet Gelirler	Toplam	
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	367.916.147	3.346.559	1.257.886	44.957	372.565.549	
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	32.755	32.755	
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	1.570.709	-	-	-	1.570.709	
Toplam	369.486.856	3.346.559	1.257.886	77.712	374.169.013	

01.01.2023-30.09.2023						
	Mamül Satışları	Diğer Yardımcı Malzeme Satışları	Nakliye Gelirleri	Kur Farkı Geliri	Duran Varlık Satışları	Toplam
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.348.977	1.286.708	1.374.679	1.914	-	70.012.278
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	15.051.895	15.051.895
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	920.948	-	-	17.802	-	938.750
Toplam	68.269.925	1.286.708	1.374.679	19.716	15.051.895	86.002.923

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2024-30.09.2024

	Hammade Alışları	Diğer Yardımcı Malzeme Alışları	Kira Gideri	Faiz Gideri	Diğer Hizmet Giderleri	Toplam
Tuğaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(12.811)	(10.050.574)	(1.262.192)	-	(1.387.573)	(12.713.150)
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	(396.953.802)	-	-	(1.134.283)	-	(398.088.085)
Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	(9.522.793)	-	(9.522.793)
Toplam	(396.966.613)	(10.050.574)	(1.262.192)	(10.657.076)	(1.387.573)	(420.324.028)

01.01.2023-30.09.2023

	Hammade Alışları	Diğer Yardımcı Malzeme Alışları	Kira Gideri	Faiz Gideri	Kur Farkı Gideri	Duran Varlık Alışları	Diğer Hizmet Giderleri	Toplam
Tuğaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(40.698)	(3.250.784)	(860.398)	(2.447.488)	(10.906)	(80.645)	(256.968)	(6.947.887)
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	(12.210.982)	-	-	-	-	-	-	(12.210.982)
Tuğaş Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	(41.711)	-	-	(41.711)
Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(10.011)	(10.011)
Toplam	(12.251.680)	(3.250.784)	(860.398)	(2.447.488)	(52.617)	(80.645)	(266.979)	(19.210.591)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaat bulunmamaktadır (31.12.2023: Bulunmamaktadır). 01 Ocak- 30 Eylül 2024 tarihleri arasında Okullu ailesine ücret ödemesi tutarı 1.571.219 TL (01 Ocak-30 Eylül 2023: 1.223.777 TL).

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2024	31.12.2023
Bankalar Hesabı	727.540.729	32.869.816
<i>Vadesiz Mevduat</i>	727.540.729	32.869.816
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı)	1.602.436	1.592.526
Diğer Menkul Kıymetler	808.840.602	-
Toplam	1.537.983.767	34.462.342

NOT 5- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacaklarına ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Alacaklar (*)	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	394.302.523	451.096.082
Alacak Senetleri	119.149.424	200.603.841
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 3)	1.574.638	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	8.158.002	10.014.873
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(8.158.002)	(10.014.873)
Toplam	515.026.585	651.699.923

(*) Ticari Alacakların ortalama vadesi 70 gündür (31.12.2023: 70 gün).

Şirketin ticari alacaklarının vade yapısı aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Alacaklar Vade Dağılımı	30.09.2024	31.12.2023
0 - 3 Ay	379.458.288	536.983.595
3 - 12 Ay	135.568.297	114.716.328
Toplam	515.026.585	651.699.923

Şirketin şüpheli ticari alacaklarının değişimi aşağıda belirtilmiştir.

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak İtibarıyla Bakiye	10.014.873	14.098.415
Yıl İçindeki Artış	1.484.093	2.107.224
Dönem İçerisindeki Tahsilatlar	(697.538)	(54.909)
Enflasyon Etkisi	(2.643.426)	(6.135.857)
Dönem sonu bakiyesi	8.158.002	10.014.873

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Borçlar (**)	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	69.638.863	77.292.764
Borç Senetleri	30.434.154	74.329.873
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 3)	35.703	107.869.154
Toplam	100.108.720	259.491.791

(**) Ticari Borçlar ortalama vadesi 50 gündür (31.12.2023: 50 gün).

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin ticari borçlarının vade yapısı aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Borçlar Vade Dağılımı	30.09.2024	31.12.2023
0 - 3 Ay	99.108.719	243.569.329
3 - 12 Ay	1.000.001	15.922.462
Toplam	100.108.720	259.491.791

NOT 6- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Stoklar	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	27.913.351	36.426.433
Yarı Mamuller	885.653.539	1.485.785.702
Mamuller	179.573.049	118.030.159
Diğer Stoklar	1.155.390	1.320.120
Toplam	1.094.295.329	1.641.562.414

NOT 7- KISA VE UZUN VADELİ FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
-Kredi Kartı Borçları	43.337	173.544
-TL Bazlı Rotatif Krediler	149.753.017	946.331.455
-EUR Bazlı Rotatif Krediler	277.011.573	-
-TL Bazlı Ticari Krediler	378.000.000	35.716.313
Toplam	804.807.927	982.221.312

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
-TL Bazlı Ticari Krediler	117.647.059	172.276.509
Toplam	117.647.059	172.276.509

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

Finansal Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
0 - 3 Ay	113.006.332	905.138.823
3 - 12 Ay	691.801.595	77.082.489
1-5 Yıl	117.647.059	172.276.509
Toplam	922.454.986	1.154.497.821

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran arlıkları ile bu varlıklarda yaşanan değişimler aşağıdaki tablolarda detaylı şekilde açıklanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	30.09.2024
Arazi ve Arsalar	265.382.796	-	-	-	-	265.382.796
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	2.494.721	-	-	-	2.494.721
Binalar	579.267.734	2.437.806	-	-	38.960.157	620.665.697
Tesis, Makine ve Cihazlar	349.562.374	12.822.630	-	-	-	362.385.004
Taşıtlar	52.901.981	14.804.428	(25.489.103)	-	-	42.217.306
Demirbaşlar	5.344.854	922.684	-	-	-	6.267.538
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	38.960.157	-	-	(38.960.157)	-
Toplam	1.252.459.739	72.442.426	(25.489.103)	-	-	1.299.413.062

Birikmiş Amortismanlar (-)	1.01.2024	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	30.09.2024
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	-	(42.393)	-	-	-	(42.393)
Binalar	-	(11.369.864)	-	-	-	(11.369.864)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(126.040.192)	(19.317.098)	-	-	-	(145.357.290)
Taşıtlar	(19.542.770)	(2.455.924)	8.979.423	-	-	(13.019.271)
Demirbaşlar	(2.484.479)	(357.762)	-	-	-	(2.842.241)
Toplam	(148.067.441)	(33.543.041)	8.979.423	-	-	(172.631.059)

Net Değer	1.104.392.298					1.126.782.003
------------------	----------------------	--	--	--	--	----------------------

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin maddi duran varlıkları üstündeki teminat, rehin ipotek ve kefaletler Not 9'da belirtilmiştir. Şirketin arsa ve binalarının 31 Aralık 2023 tarihinde gerçeğe uygun değeri tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değerler SPK tarafından yetkilendirilmiş Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından yapılmıştır. Taşınmazların değerlemesinde Emsal karşılaştırma yöntemi, maliyet yöntemi, gelir yöntemi uygulanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	304.956.446	-	(35.887.330)	(3.686.320)	-	265.382.796
Binalar	203.364.331	180.757	-	(72.886.398)	448.609.044	579.267.734
Tesis, Makine ve Cihazlar	247.927.744	6.036.165	(2.074.464)	-	97.672.929	349.562.374
Taşıtlar	51.577.445	8.608.930	(7.284.394)	-	-	52.901.981
Demirbaşlar	4.031.120	1.840.416	(526.682)	-	-	5.344.854
Yapılmakta Olan Yatırımlar	169.340.234	376.941.739	-	-	(546.281.973)	-
Toplam	981.197.320	393.608.007	(45.772.870)	(76.572.718)	-	1.252.459.739

Birikmiş Amortismanlar (-)	1.01.2023	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	31.12.2023
Binalar	-	(8.945.375)	-	8.945.375	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	(107.741.865)	(20.144.544)	1.846.217	-	-	(126.040.192)
Taşıtlar	(15.133.050)	(4.970.835)	561.115	-	-	(19.542.770)
Demirbaşlar	(2.426.571)	(336.245)	278.337	-	-	(2.484.479)
Toplam	(125.301.486)	(34.396.999)	2.685.669	8.945.375	-	(148.067.441)

Net Değer	855.895.834					1.104.392.298
------------------	--------------------	--	--	--	--	----------------------

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER

Koşullu Varlıklar⁽¹⁾	30.09.2024	31.12.2023
Teminat Mektupları	3.340.000	2.377.556
Toplam	3.340.000	2.377.556

Koşullu Yükümlülükler⁽¹⁾	30.09.2024	31.12.2023
Gayrimenkul İpoteği (*)	-	190.204.477
Teminat Mektupları	107.546.540	93.802.185
Toplam	107.546.540	284.006.662

(*) Şirket'in T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalamış olduğu genel kredi sözleşmesi kapsamında, Edremit Asfaltı 3. Km 10560 Havran/Balıkesir adresinde yer alan Edremit Tesisi üzerinde 140.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler⁽¹⁾	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kisiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	107.546.540	284.006.662
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kisilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TR'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	107.546.540	284.006.662

(1) Karşılıklar, Koşullu Varlıklar, Yükümlükler ve Taahhütler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – ÖZKAYNAKLAR**a. Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, beheri 1 Türk Lirası değerinde 60.400.000 adet nama yazılı (A) Grubu, beheri 1 Türk Lirası değerinde 341.600.000 adet hamiline yazılı (B) Grubu paya ayrılmış toplam 402.000.000 TL değerindedir (31.12.2023: Sermaye tutarı 302.000.000, her biri 1 TL 302.000.000 adet).

Şirket, SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 01.06.2023 tarih ve 28/636 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup beheri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket paylarının halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 23 Ağustos 2024 tarih ve 2024/42 sayılı SPK Bülteninde onaylanmış olup, Şirket paylarının 100.000.000 adeti 9 Eylül 2024 tarihinden sonra Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ödenmiş Sermaye	30.09.2024		31.12.2023	
	Tutar	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı
Cem OKULLU	151.000.000	%37,56	151.000.000	%50
Cengiz OKULLU	151.000.000	%37,56	151.000.000	%50
Halka Açık Hisseler	100.000.000	%24,88	-	-
Ödenmiş Sermaye	402.000.000	%100	302.000.000	%100
<i>Sermaye Olumlu Farkları</i>	851.813.707		851.813.707	
Toplam Ödenmiş Sermaye	1.253.813.707		1.153.813.707	

b. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

Şirketin Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler içerisinde raporladığı bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)

	30.09.2024	31.12.2023
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(4.507.343)	(10.679.494)
Ertelenen Vergi Etkisi	1.126.836	2.669.874
Toplam	(3.380.507)	(8.009.620)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket'in, aktifinde yer alan arsa ve binalar en son 21 ve 23 Şubat 2024 tarihlerinde yeniden değerlendirilmiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Başkent Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 21.02.2024 tarih ve SPK-2024-35 ile 23.02.2024 tarih ve SPK-2024-36 sayılı değerlendirme raporları ile arsa ve binaların değeri tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	30.09.2024	31.12.2023
Bina ve Arsalar Değer Artışı	33.933.677	33.933.677
Ertelenen Vergi Etkisi	(4.241.708)	(4.241.708)
Toplam	29.691.969	29.691.969

c. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem kârlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar ile satış kazanç istisnaları nedeniyle ayrılmış yedeklerdir. Şirketin yasal kayıtlarına göre;

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	33.300.096	4.018.344
Toplam	33.300.096	4.018.344

d. Paylara İlişkin Primler

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.404.033.175	-
Toplam	1.404.033.175	-

e. Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)

Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	591.513.982	16.413.881
Toplam	591.513.982	16.413.881

NOT 11- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
Hasılat	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	1.700.491.578	1.469.444.585
Yurtdışı Satışlar	80.795.591	70.757.312
Satıştan İadeler (-)	(56.105.078)	(34.962.143)
Satış İskontoları (-)	(22.621.236)	(16.637.084)
Toplam	1.702.560.855	1.488.602.670
	1.01.2024	1.01.2023
Satışların Maliyeti (-)	30.09.2024	30.09.2023
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(1.348.243.451)	(920.085.849)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(9.091.554)	(11.925.934)
Toplam	(1.357.335.005)	(932.011.783)
Brüt Kâr/(Zarar)	345.225.850	556.590.887

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12- FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (-)

Şirket'in finansman gelir ve giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
Finansman Gelirleri	30.09.2024	30.09.2023
Kur Farkı Gelirleri	10.199.151	39.286.322
Faiz Gelirleri	35.941.306	2.195.508
Toplam	46.140.457	41.481.830

	1.01.2024	1.01.2023
Finansman Giderleri (-)	30.09.2024	30.09.2023
Kur Farkı Giderleri	(28.559.468)	(3.926.301)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(297.179.571)	(106.192.843)
Toplam	(325.739.039)	(110.119.144)

NOT 13- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ**a. Kurumlar Vergisi**

Kurumlar vergisi oranı, 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 oranı %25'tir (31.12.2023: %25).

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.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları	3.749.753	32.534.659
Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(3.749.753)	(23.092.822)
Toplam	-	9.441.837

b. Dönem Vergi Gelir/(Gideri)

	1.01.2024	1.01.2023
Vergi Gelir/(Gideri)	30.09.2024	30.09.2023
Dönemin Vergi Geliri/Gideri	(3.749.753)	(25.391.671)
Ertelenen Vergi Geliri/(Gideri)	(49.265.468)	(60.635.456)
Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	8.338.028	16.693.410
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	(44.677.193)	(69.333.717)

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

c. Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS ve TMS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirketin vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar ile bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Edremit Fabrikasına Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 15 Haziran 2012 tarihli 3305 sayılı Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 19 Haziran 2012 tarihli T.C. Resmî Gazetesinde yayımlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 55.788.149 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır;

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı: %60, yatırıma katkı oranı: %25)
- KDV İstisnası,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (Gerçekleşen sabit yatırım tutarının %20'sini geçemez),
- Faiz Desteği (Faiz desteği, TL cinsi kredi/kâr payında 3 puan, döviz veya dövize endeksli kredi/kâr payında 1 puan olarak uygulanacaktır. Kullanılacak faiz destekli kredi miktarı, gerçekleşen sabit yatırım tutarının %70'ini aşamaz.),

Şirket'in T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 30 Mart 2022 tarihinde, Edremit Fabrikasına Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı konularında 509529 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 20.059.926 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir;

- KDV İstisnası,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (2021 ve 2022 yılı için vergi indirim oranı %100, yatırıma katkı oranı: %40; 2023 yılı ve sonrası için vergi indirim oranı %60 ,yatırım katkı oranı %25)

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'nin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Mersin Mut. Yatırımları Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 15 Haziran 2012 tarihli 3305 sayılı Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 19 Haziran 2012 tarihli T.C. Resmî Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 503.279.049 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır;

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı: %80, yatırıma katkı oranı: %40)
- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (Gerçekleşen sabit yatırım tutarının %35'ini geçemez),
- Faiz Desteği (Faiz desteği, TL cinsi kredi/kâr payında 5 puan, döviz veya dövize endeksli kredi/kâr payında 2 puan olarak uygulanacaktır. Kullanılacak faiz destekli kredi miktarı, gerçekleşen sabit yatırım tutarının %70'ini aşamaz.),

Şirket'nin, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 30 Mart 2022 tarihinde, Mersin Mut Yatırımları Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı konularında 534760 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 362.299.402 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir;

- KDV İstisnası,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (2021 ve 2022 yılı için vergi indirim oranı:%100,yatırıma katkı oranı:%55; 2023 yılı ve sonrası için vergi indirim oranı %80 ,yatırım katkı oranı %40)
- Faiz Desteği (Halkbankası Kredisi -10 yıllık)

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

30.09.2024	Geçici	Ertelenen
Dönem Kâr/(Zararda) Muhasebeleştirilen	Farklar	Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	(11.954)	(2.989)
Ticari Alacaklar	742.824	185.706
Stoklar	(145.413.459)	(36.353.365)
Peşin Ödenmiş Giderler	2.505.926	626.482
Maddi Duran Varlıklar	(170.013.306)	(33.867.615)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(21.400)	(5.350)
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.081.470	270.368
Ertelenmiş Gelirler	(3.294.556)	(823.639)
İzin Karşılıkları	303.601	75.900
Dava Karşılıkları	728.100	182.025
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.095.200	1.023.800
Yararlanılacak Yatırım İndirimi	8.338.028	8.338.028
Net Ertelenen Vergi	(300.959.526)	(60.350.649)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2024		
Maddi Duran Varlık Değerleme Artış/(Azalışları)	33.933.677	(4.241.708)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıp)	(4.507.343)	1.128.200
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	29.426.334	(3.113.508)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	(271.533.192)	(63.464.157)
31.12.2023		
Dönem Kâr/(Zararda) Muhasebeleştirilen	Geçici	Ertelenen
	Farklar	Vergi
Ticari Alacaklar	2.292.710	573.177
Stoklar	(92.773.770)	(23.193.443)
Peşin Ödenmiş Giderler	13.626.761	3.406.690
Maddi Duran Varlıklar	17.043.295	(9.794.929)
Ertelenmiş Gelirler	(4.204.337)	(1.051.084)
İzin Karşılıkları	189.320	47.330
Dava Karşılıkları	989.199	247.300
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	13.506.092	3.376.524
Net Ertelenen Vergi	(49.330.730)	(26.388.435)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2023		
Maddi Duran Varlık Değerleme Artış/(Azalışları)	33.933.677	(4.241.710)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıp)	(10.679.494)	2.671.727
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	23.254.183	(1.569.983)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	(26.076.547)	(27.958.418)

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)***NOT 14- PAY BAŞINA KAZANÇ**

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL 402.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/(zarar) miktarı, net dönem kâr/(zararının), şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
A.Dönem Net Kârı/(Zararı)	65.621.765	572.753.346
B.Karşılaştırılabilir Hisse Senedi Sayısı	402.000.000	302.000.000
<i>Nominal Hisse Senedi Sayısı</i>	<i>402.000.000</i>	<i>302.000.000</i>
A/B.Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,16	1,90

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 15- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin maruz kaldığı kredi risk faktörleri aşağıda yıllar itibarıyla belirtilmiştir.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
30.09.2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	1.574.638	513.451.947	-	36.398.261	727.540.729	810.443.038
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.574.638	513.451.947	-	36.398.261	727.540.729	810.443.038
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)	-	8.158.002	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.158.002)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
31.12.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	651.699.923	-	14.991.571	32.869.816	1.592.526
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	651.699.923	-	14.991.571	32.869.816	1.592.526
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)	-	10.014.873	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.014.873)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere ve sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30.09.2024							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka Kredileri	922.411.649	1.239.281.233	103.537	879.230.863	359.946.833	-	-
Kredi Kartı Borçları	43.337	43.337	43.337	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari Borçlar	100.108.720	100.108.720	99.108.719	1.000.001	-	-	-
Diğer Borçlar	10.118.685	10.118.685	-	10.118.685	-	-	-
Diğer Karşılıklar	728.100	728.100	-	-	-	-	728.100
Diğer Yükümlülükler	1.400.690	1.400.690	1.400.690	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9.948.200	9.948.200	9.948.200	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	4.398.801	4.398.801	-	303.601	-	-	4.095.200

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka Kredileri	1.154.324.277	1.528.103.188	397.918.485	804.788.688	325.396.015	-	-
Kredi Kartı Borçları	173.544	173.544	173.544	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari Borçlar	259.491.791	259.491.791	243.569.329	15.922.462	-	-	-
Diğer Borçlar	199.396.630	199.396.630	-	199.396.630	-	-	-
Diğer Karşılıklar	989.199	989.199	-	-	-	-	989.199
Diğer Yükümlülükler	827.884	827.884	827.884	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9.440.101	9.440.101	9.440.101	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13.695.412	13.695.412	-	189.320	-	-	13.506.092

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski

Şirket, yabancı para bazındaki varlık ve yükümlülüklerinde yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlardan veya vadeli işlem anlaşmalarından faydalanmamaktadır.

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	62.500.675	37.553	1.603.801
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	4.903.158	73.036	63.165
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.403.833	110.589	1.666.966
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.403.833	110.589	1.666.966
10. Ticari Borçlar	2.360.341	7.800	54.863
11. Finansal Yükümlülükler	269.108.370	-	7.050.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	271.468.711	7.800	7.104.863
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	271.468.711	7.800	7.104.863
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(204.064.878)	102.789	(5.437.897)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(204.064.878)	102.789	(5.437.897)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerleri)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	24.528.325	18.054.073	34.897	522.712
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	131.747	96.973	-	2.977
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	5.726.163	4.214.742	42.631	90.863
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.386.235	22.365.788	77.528	616.552
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	30.386.235	22.365.788	77.528	616.552
10. Ticari Borçlar	91.668	67.472	2.292	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	24.739	18.209	-	559
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	116.407	85.681	2.292	559
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	116.407	85.681	2.292	559
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	30.269.828	22.280.107	75.236	615.993
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	24.543.665	18.065.365	32.605	525.130
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

30.09.2024 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2023: %20).

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

30.09.2024	Kâr/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	701.453	(701.453)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	701.453	(701.453)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(41.514.429)	41.514.429
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(41.514.429)	41.514.429
TOPLAM (3+6)	(40.812.976)	40.812.976

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
			Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kâr/(Zarar)				
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	601.812	(601.812)	442.964	(442.964)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	601.812	(601.812)	442.964	(442.964)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	5.452.154	(5.452.154)	4.013.058	(4.013.058)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.452.154	(5.452.154)	4.013.058	(4.013.058)
TOPLAM (3+6)	6.053.966	(6.053.966)	4.456.022	(4.456.022)

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	1.117.093.107	1.732.775.909
Nakit ve Nakit Benzerleri	(1.537.983.767)	(34.462.342)
Net Borç	(420.890.660)	1.698.313.567
Net Borç	(420.890.660)	1.698.313.567
Toplam Özkaynaklar	3.374.594.187	1.800.310.134
Toplam Sermaye	2.953.703.527	3.498.623.701
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(%14)	%49
	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar	3.277.473.229	2.424.198.005
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	931.886.691	1.519.034.890
Cari Oran	3,52	1,60
	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	922.454.986	1.154.497.821
Toplam Aktif	4.491.687.294	3.533.086.043
Finansal Borçlar/Toplam Aktif	0,21	0,33

NOT 16- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 8 Ekim 2024 ve 9 Ekim 2024 tarihli yönetim kurulu kararlarıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 11 Ekim, 14 Ekim, 22 Ekim ve 23 Ekim 2024 tarihlerinde geri alım işlemleri yapmıştır.

NOT 17- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.