

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar VE DİPNOTLAR

İçindekiler

Konsolide finansal durum tablosu	1-2
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3-4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 68

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.

30 Eylül 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
		TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	24.783.763	6.360.902
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	344.945.080	191.264.732
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	199.414.108	141.231.942
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	52.577	15.063.945
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.885.361	2.369.960
Stoklar	8	23.249.193	38.607.543
Canlı varlıklar	9	1.489.569.847	1.544.672.033
Peşin ödenmiş giderler	10	10.773.976	22.543.975
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	26	3.102.989	8.096.127
Diğer dönen varlıklar	19	7.224.504	10.068.352
Toplam Dönen Varlıklar		2.105.001.398	1.980.279.511
Duran Varlıklar			
Canlı varlıklar	9	57.569.082	99.844.719
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	193.353.212	95.172.297
Kullanım hakkı varlıkları	14	1.212.791	1.279.781
Maddi duran varlıklar	12	208.281.010	210.937.660
Maddi olmayan varlıklar	13	1.739.751	1.969.497
Peşin ödenmiş giderler	10	6.763.791	--
Ertelenmiş vergi varlığı	26	53.155.822	47.697.772
Toplam Duran Varlıklar		522.075.459	456.901.726
TOPLAM VARLIKLAR		2.627.076.857	2.437.181.237

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.

30 Eylül 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
		TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	347.956.519	213.844.506
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	234.365.061	47.861.599
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	14	412.085	220.105
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	862.516.468	918.041.566
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	288.573.321	384.007.009
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	9.252.918	7.243.977
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	28	3.341.013	3.723.264
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	900.578	145.422
Ertelenmiş gelirler	10	995.714	577.000
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	4.759.574	12.294.660
Kısa vadeli karşılıklar			--
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	4.420.418	3.632.634
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	314.414	427.164
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	12.440.619	6.893.179
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.770.248.702	1.598.912.085
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	185.213.416	64.922.198
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	14	710.542	717.629
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	11.437.372	11.597.632
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	33.277.401	54.382.453
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		230.638.731	131.619.912
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	60.000.000	60.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	199.145.544	199.145.544
Paylara ilişkin primler/iskontolar	20	303.068.529	303.068.529
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kayıp / kazanç	20	(15.105.680)	(11.494.747)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	20	(15.362.494)	13.197.206
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		9.798.446	9.798.446
Geçmiş yıl karları	20	135.353.157	147.578.219
Net dönem karı/(zararı)		(49.416.112)	(10.203.881)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.291.966)	(4.440.076)
Toplam Özkaynak		626.189.424	706.649.240
TOPLAM KAYNAKLAR		2.627.076.857	2.437.181.237

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	21	1.956.318.784	1.528.621.853	672.267.164	427.597.023
Satışların maliyeti (-)	21	(1.741.754.609)	(1.341.542.911)	(659.148.674)	(470.393.866)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları		59.311.232	136.552.869	21.177.498	33.038.086
Brüt kar		273.875.407	323.631.811	34.295.988	(9.758.757)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(52.863.225)	(39.480.939)	(21.949.229)	(16.236.658)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(159.842.481)	(127.821.162)	(53.196.820)	(46.952.543)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	83.852.200	145.128.600	14.586.495	66.213.095
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(177.008.365)	(204.560.942)	(38.651.150)	(83.943.623)
Faaliyet karı / (zararı)		(31.986.464)	96.897.368	(64.914.716)	(90.678.486)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / zararlarından paylar	11	98.180.915	39.900.124	24.610.636	26.282.372
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	920.293	1.998.280	--	196.312
Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı / (zararı)		67.114.744	138.795.772	(40.304.080)	(64.199.802)
Finansal gelirler	25	7.802.097	25.800.197	3.348.502	4.925.216
Finansal giderler (-)	25	(181.093.276)	(119.188.005)	(92.035.169)	(25.279.757)
Parasal kayıp / kazanç		36.874.124	(161.865.439)	43.626.144	42.579.303
Vergi öncesi kar / (zarar)		(69.302.311)	(116.457.475)	(85.364.603)	(41.975.040)
Vergi gideri					
Dönem vergi gideri	26	(4.988.123)	(9.048.490)	(1.425.517)	(3.037.878)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	27.285.289	16.218.606	9.650.503	2.339.744
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(47.005.145)	(109.287.359)	(77.139.617)	(42.673.174)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.410.967)	(1.674.651)	(462.375)	(420.516)
Ana ortaklık payları		(49.416.112)	(110.962.010)	(77.601.992)	(43.093.690)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(47.005.145)	(109.287.359)	(77.139.617)	(42.673.174)
Pay başına kazanç	24	(0,78)	(1,82)	1,29	0,71

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz-	1 Temmuz-
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
	TL	TL	TL	TL
Dönem Karı / (Zararı)	(47.005.145)	(109.287.359)	(77.139.617)	(42.673.174)
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler):				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(2.888.746)	(4.765.450)	(2.067.882)	(1.204.175)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	(3.610.933)	(5.861.504)	(2.584.854)	(1.409.910)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	722.187	1.096.054	516.972	205.735
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(28.559.700)	22.375.381	9.900.225	31.499.813
Yabancı para çevrim farkları	(28.559.700)	22.375.381	9.900.225	31.499.813
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(31.448.446)	17.609.931	7.832.343	30.295.638
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(78.453.591)	(91.677.428)	(69.307.274)	(12.377.536)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	(78.453.591)	(91.677.428)	(69.307.274)	(12.377.536)
- Kontrol gücü olmayan paylar	(2.410.967)	(1.674.651)	(462.375)	(420.516)
- Ana ortaklık payları	(76.042.624)	(90.002.777)	(68.844.899)	(11.957.020)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Aktüeryal kazanç / (kayıp)	Yabancı para çevrim farkları	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	60.000.000	199.145.544	(4.318.291)	12.741.275	303.068.529	6.517.563	110.005.156	71.910.318	759.070.094	(5.379.193)	753.690.901
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	3.280.883	68.629.435	(71.910.318)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	(5.861.504)	--	--	--	--	--	(5.861.504)	--	(5.861.504)
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	(10.942.710)	--	(10.942.710)	--	(10.942.710)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	22.375.381	--	--	--	--	22.375.381	--	22.375.381
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	(1.129.067)	--	(1.129.067)	2.092.795	963.728
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	(110.962.010)	(110.962.010)	--	(110.962.010)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	60.000.000	199.145.544	(10.179.795)	35.116.656	303.068.529	9.798.446	166.562.814	(110.962.010)	652.550.184	(3.286.398)	649.263.786
01 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	60.000.000	199.145.544	(11.494.747)	13.197.206	303.068.529	9.798.446	147.578.219	(10.203.881)	711.089.316	(4.440.076)	706.649.240
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	(10.203.881)	10.203.881	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	(3.610.933)	--	--	--	--	--	(3.610.933)	--	(3.610.933)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(28.559.700)	--	--	--	--	(28.559.700)	--	(28.559.700)
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	(1.687.986)	--	(1.687.986)	--	(1.687.986)
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	(333.195)	--	(333.195)	3.148.110	2.814.915
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	(49.416.112)	(49.416.112)	--	(49.416.112)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	60.000.000	199.145.544	(15.105.680)	(15.362.494)	303.068.529	9.798.446	135.353.157	(49.416.112)	627.481.390	(1.291.966)	626.189.424

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı / (zararı)		(49.416.112)	(110.962.010)
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	39.403.821	32.117.671
Kıdem tazminatı karşılık gideri	16	3.742.538	3.096.116
Beklenen kredi zarar karşılığı	6	96.227	(863.820)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6	--	(16.352)
Dava karşılık gideri	18	--	209.143
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	13.673.501	(14.685.147)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	103.382.403	76.135.874
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	1.746.618	2.235.672
Maddi duran varlık satış karı / zararı	11	(920.293)	(118.325)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem karından paylar	11	(98.180.915)	(39.900.124)
Yabancı para çevrim farkları	20	(28.559.700)	22.375.381
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	9	(59.311.232)	(136.552.869)
Parasal kayıp / kazanç		(556.482)	27.224.473
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	26	(27.285.289)	(16.218.605)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki artış / azalış	8	15.358.350	(11.397.555)
Ticari alacaklardaki artış / azalış	28,6	(232.978.250)	(77.163.287)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	28,7	15.495.967	1.254.011
Canlı varlıklardaki artış / azalış	9	156.689.055	126.724.558
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	5.006.208	1.372.626
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	19	2.843.848	(4.146.811)
Ticari borçlardaki artış / azalış	28,6	(143.480.817)	70.943.060
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	28,7	2.381.846	5.075.076
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10	418.714	6.681.063
Vergi ödemeleri / iadeleri	26	(2.541.948)	(306.411)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	5.547.440	3.844.475
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		(277.444.502)	(33.042.117)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(3.730.349)	(2.186.049)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		(281.174.851)	(35.228.166)
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	440.906.693	57.344.709
Ödenen faiz	25	(103.359.385)	(76.074.846)
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	14	(116.463)	(111.466)
Kontrol gücü olmayan payların etkisi		2.814.915	963.728
Temettü ödemesi		(1.687.986)	(10.942.710)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		338.557.774	(28.820.585)
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal yatırımlar	11	--	39.561.116
Maddi duran varlıklardaki değişim	11	(34.893.083)	(67.975.669)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	12	(64.301)	(144.768)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(34.957.384)	(28.559.321)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ			
		(4.002.678)	(30.282.340)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ			
		18.422.861	(122.890.412)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		6.360.902	149.052.045
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		24.783.763	26.161.633

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özsu Grup ("Grup"), ana şirket konumundaki Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi ("Şirket") ve hisselerinin çoğunluğuna veya etkin yönetimine sahip bulunduğu ortaklıklardan oluşmaktadır.

Şirket, "Özsu Balık Üretimi ve Malzemeleri Gıda Sanayi Pazarlama Ticaret Limited Şirketi" unvanı ile 1995 yılında limited şirket olarak İzmir'de kurulmuş olup 2015 yılında tür değişikliği yaparak "Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi" unvanı ile anonim şirket olmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu; deniz ve su ürünlerinin üretimi, depolanması, alımı, satımı, ihracatı, kabızmallığı ve komisyonculuğunu yapmaktadır.

Şirket'in balık yetiştirme tesisleri ile kuluçkahane tesisleri Demircili Köyü Sığacık Körfezi Urla-İzmir adresinde, paketleme tesisi Karacaoğlan Mah. 6170 Sok. No:20/D-E Işıkkent-İzmir adresinde yer almaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Demircili Mahallesi, Demircili Caddesi No:42 Urla/İzmir, Türkiye

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsaddin Kavalier	36.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	4.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	20.000.000	33,33	20.000.000	33,33
	60.000.000	100	60.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	199.145.544		199.145.544	
Toplam	259.145.544		259.145.544	

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 50.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 60.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketler ile doğrudan ve dolaylı ortaklık payları aşağıda verilmiştir;

Kayıtlı Ülke		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özsu Fish UK Limited (*)	İngiltere	%50	%50
Özsu Fish EU B.V.	Hollanda	%100	%100

- (*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 500 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

Özsu Fish UK Limited ("Özsu Fish UK"); Şirket 21 Aralık 2016 tarihinde 1.000 GBP tutarında sermaye ile İngiltere'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 200 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi'ni vasıtasıyla Türkiye'den tırta yola çıkan balık sevkiyatlarının Birleşik Krallık'ta yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar;

Özsu Fish EU B.V. ("Özsu Fish EU"); Şirket 22 Kasım 2018 tarihinde 1.000 EURO tutarında sermaye ile Hollanda'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 230 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirket'i vasıtasıyla Türkiye'den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Avrupa Birliği ülkelerinde yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir. Hollanda içerisindeki bazı müşterilere anlaşmalı lojistik firmaları ile dağıtım sağlanmaktadır.

Grup içinde yer alan şirketlerden ana şirketin, doğrudan veya dolaylı olarak, ortaklık oranı %50 ve %50'den fazla veya oy kullanma hakkı veya işlemleri üzerinde kontrol gücü olan iştirakler tamamıyla konsolidasyona dahil edilir. Finansal ve işletme politikalarını yönetilebilmesi durumunda kontrol gücünün var olduğu kabul edilir. Grup yukarıda belirtilen şirketlerin yönetiminde tamamen etkilidir. Türkiye Muhasebe Standartları'ndan 27 (Konsolide Finansal Tablolar ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesi)'ye göre bu iştirakler konsolide edilmiştir.

Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen yatırımlar

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. ("Unifeed"); Şirket 1 Şubat 2022 tarihinde 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu hayvansal yemlerin üretimi, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı, yem kırma tesislerinin kurulması, işletilmesidir. Şirket'in 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed'in her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir. Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanı sıra, yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısının şirketlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özsu Balık Üretim A.Ş.	139	132
Özsu Fish UK Limited	1	1
Özsu Fish EU B.V.	1	1
Toplam	141	134

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

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

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para birimi ve geçerli para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini Türk Lirası olarak kullanmaktadır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur.

Grup'un konsolidasyonunda yer alan bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK'nın (İngiltere) fonksiyonel para birimi GBP, Özsu Fish EU'nın (Hollanda) fonksiyonel para birimi ise Euro'dur.

Özsu Fish UK'nın (İngiltere) v Özsu Fish EU'nun (Hollanda) sırasıyla GBP ve EURO cinsinden hazırlanan mali tabloları gösterim para birimi olan TL'ye aşağıdaki şekilde çevrilmiştir.

- 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB GBP ve EURO kuru ile TL'ye çevrilmiştir.
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler hesap grubu altında "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında gösterilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzenleme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işlemlerinin ana unsurları aşağıdaki gibidir;

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, borçlanmalar vb.) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, sermaye kalemleri vb.) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıbı) hesabına kaydedilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine dayanarak hazırlanmıştır. Bu ilkeye göre Grup öngörülebilir gelecekte faaliyetlerini devam ettirecek ve normal faaliyet akışında vadeleri geldiğinde varlıklarını kullanabilecek ve yükümlülüklerini yerine getirebilecektir.

2.2. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGG tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- (i) Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

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

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İştirakler

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerdeki payları, iştiraklerdeki hisselerden oluşmaktadır. İştirakler, Grup'un finansal ve işletme politikaları üzerinde önemli etkisinin olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolünün olmadığı varlıklardır.

İştiraklerdeki paylar özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Başlangıçta, işlem maliyetlerini de içeren maliyet ile kaydedilir. İlk kayıt sonrasında, konsolide finansal tablolar, Grup'un önemli bir etkinin sona erdiği tarihe kadar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr veya zararı ile diğer kapsamlı gelirlerini kapsar.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, satın alan işletmenin net varlıklarının satın alma tarihindeki oransal paylarında ölçülür. Grup'un kontrol gücünü kaybetmeden bağlı ortaklık paylarındaki değişimler, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Grup içi bakiyeler ve işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelir ve giderler elimine edilir. Özkaynaklar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazançlar, Grup'un yatırım yapılan işletmedeki payları oranında elimine edilmiştir. Herhangi bir değer düşüklüğü olmaması halinde gerçekleşmemiş zararlar, gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup 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.

Grup 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları (devamı)

Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı (Devamı)

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını,

(a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,

(b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır;

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kâr veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri-faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır;

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse,
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa,
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır;

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerlerine eşit olan elde etme maliyeti ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasında oluşan farklar kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olunduğu takdirde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlığın ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir.

Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülük sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülük ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır;
- Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır;
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9'da tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşım" tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını ömür boyu beklenen kredi zararları'na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirebilir;

- Grup'un, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülmesi

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar olduğu dönem kâr veya zararında dikkate alınır.

Bir işletmenin canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler hasat noktasında gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Söz konusu ölçüm "TMS 2 Stoklar" Standardının veya uygun başka standardın uygulandığı tarihteki maliyettir. Canlı varlıklar balıklardan oluşan canlı stoklardır (Not 9).

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Söz konusu makul değerlerin belirlenmesinde benzer gramaj özelliklere sahip canlı varlıkların benzer piyasa fiyatları baz alınmıştır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2023: %20,00), uzun vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2023: %20,00)'dır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir.

Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akışları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir;

	Faydalı ömür
Bina	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Araçlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-18 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-15 yıl

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamanın kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur;

Haklar

Faydalı ömür
3 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir.

Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren olarak, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiraya veren durumunda Grup (devamı)

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralandan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, mevcut sosyal mevzuata uygun olarak, Grup ile bir yıllık hizmet süresini tamamlayan ve emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle istihdamı sona eren her çalışan için birikmiş tazminat ödemekle yükümlüdür.

Türk yasaları ve sendika anlaşmaları uyarınca, emeklilik veya istemeyerek Grup'tan ayrılan çalışanlara toplu ödeme yapılmaktadır. Bu tür ödemelerin, 19 No'lu "Türkiye Muhasebe Standardı (revize) Çalışanlara Sağlanan Faydalar ("TMS 19") uyarınca tanımlanmış emeklilik fayda planının bir parçası olduğu düşünülmektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılan temel varsayımlar şunlardır;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%25,05	%25,05
Enflasyon oranı	%21,41	%21,41

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Revize standart uyarınca, çalışan haklarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıplar) kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynak çıkışının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un balık satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Nakit akış tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akış tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

FVAÖK ("EBITDA")

Bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı finansal tablolarda ayrıca belirtilir. FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kâr/(zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akışı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal veri veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akış tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönem kâr veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kur değişiminin etkileri (Devamı)

Raporlama dönemleri itibarıyla kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	34,1210	29,4382
EURO	38,1714	32,5739
GBP	45,6460	37,4417

Raporlama dönemleri itibarıyla yurt dışı yabancı çevrim farklarına ilişkin ortalama kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Avro-	35,0267	21,4273
GBP	41,0755	24,4247

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem kârından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Temettü

Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal gelirler ve giderler (Devamı)

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Grup'un teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik bir şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;(devamı)

- b) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk danışmanlarının görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- c) Grup yönetimi maddi duran varlıklarının, faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- e) Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.
- f) Canlı varlıklar, Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Canlı varlıklar, TMS 21 "Tarımsal Faaliyetler" standardına uygun olarak gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş, canlı varlıklar için en iyi satış fiyatı baz alınarak değerlendirilmiştir.
- g) Grup, 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 tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, deniz ve su ürünleri ilgili tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Ayrıca Grup'un Türkiye ve yurtdışında faaliyet göstermesi sebebiyle raporlama dönemleri itibarıyla coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-30 Eylül 2024	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	2.023.889.397	626.801.851	419.025.429	(1.113.397.893)	1.956.318.784
Satışların maliyeti	(1.718.890.720)	(622.251.533)	(394.936.620)	994.324.264	(1.741.754.609)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	59.311.232	--	--	--	59.311.232
Brüt kâr	364.309.909	4.550.318	24.088.809	(119.073.629)	273.875.407
Faaliyet giderleri	(189.218.114)	(3.347.327)	(19.266.874)	(873.391)	(212.705.706)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(93.156.165)	--	--	--	(93.156.165)
Faaliyet kârı	81.935.630	1.202.991	4.821.935	(119.947.020)	(31.986.464)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	98.180.915	--	--	--	98.180.915
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	920.293	--	--	--	920.293
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(173.291.179)	--	--	--	(173.291.179)
Parasal kayıp/kazanç	(78.585.868)			115.459.992	36.874.124
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	(70.840.209)	1.202.991	4.821.935	(4.487.028)	(69.302.311)
Dönem vergi gideri	(4.759.574)	(228.549)	--	--	(4.988.123)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	27.285.289	--	--	--	27.285.289
Net dönem kârı	(48.314.494)	974.442	4.821.935	(4.487.028)	(47.005.145)

1 Ocak-30 Eylül 2024	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	2.469.059.932	111.642.566	42.510.530	3.863.829	2.627.076.857
Toplam yükümlülükler	2.469.059.932	111.642.566	42.510.530	3.863.829	2.627.076.857

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Grup, deniz ve su ürünleri ilgili tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Ayrıca Grup'un Türkiye ve yurtdışında faaliyet göstermesi sebebiyle raporlama dönemleri itibarıyla coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-30 Eylül 2023	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	1.694.016.154	466.325.513	444.465.647	(1.076.185.461)	1.528.621.853
Satışların maliyeti	(1.329.926.781)	(460.825.419)	(422.749.811)	871.959.101	(1.341.542.910)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	136.552.869	--	--	--	136.552.869
Brüt kâr	500.642.242	5.500.094	21.715.836	(204.226.360)	323.631.812
Faaliyet giderleri	(145.921.456)	(3.078.532)	(18.302.113)	--	(167.302.101)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(59.432.342)	--	--	--	(59.432.342)
Faaliyet kârı	295.288.444	2.421.562	3.413.723	(204.226.360)	96.897.369
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	39.900.125	--	--	--	39.900.125
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	1.998.280	--	--	--	1.998.280
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(93.323.384)	--	(64.424)	--	(93.387.808)
Parasal kayıp/kazanç	(357.551.337)	--	--	195.685.897	(161.865.440)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	(113.687.872)	2.421.562	3.349.299	(8.540.463)	(116.457.474)
Dönem vergi gideri	(9.048.490)	--	--	--	(9.048.490)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	16.218.606	--	--	--	16.218.606
Net dönem kârı	(106.517.756)	2.421.562	3.349.299	(8.540.463)	(109.287.358)
1 Ocak-30 Eylül 2023	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	1.899.726.030	108.851.578	37.216.136	(106.409.081)	1.939.384.663
Toplam yükümlülükler	1.899.726.030	108.851.578	37.216.136	(106.409.081)	1.939.384.663

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	30.643	13.816
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	24.715.455	2.663.922
- Vadeli mevduatlar	352	3.632.093
- Blokeli mevduat	35.000	47.551
Faiz tahakkuku	2.051	2.786
Diğer likit varlıklar	262	734
Nakit ve nakit benzerleri	24.783.763	6.360.902

Raporlama dönemleri itibarıyla yabancı para detayları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa		
- Türk Lirası	30.643	13.816
Toplam	30.643	13.816

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Mevduatları		
- Türk Lirası	30.986.768	5.047.425
- Yabancı Para	2.100.885	1.298.928
Toplam	33.087.653	6.346.353

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinden Yapı Kredi bankasına verilen 35.000 TL nakdi blokaj ve 3.570.000 TL taşıt rehni haricinde herhangi bir ipotek, rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinden Yapı Kredi bankasına verilen 47.551 TL nakdi blokaj ve 6.303.920 TL taşıt rehni haricinde herhangi bir ipotek, rehin ve blokaj bulunmamaktadır).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	337.376.791	206.139.184
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	8.039.534	6.410.421
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	234.365.061	47.861.599
Faiz tahakkuku	2.339.219	963.720
Kredi kartı borçları	200.975	331.181
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	582.321.580	261.706.105
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	175.041.950	43.198.756
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	10.171.466	21.723.442
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	185.213.416	64.922.198
Toplam	767.534.996	326.628.303

Grup'un banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	574.282.046	255.295.684
1-2 yıl arası	153.157.506	43.198.756
2-3 yıl arası	21.884.444	--
Toplam	749.323.996	298.494.440

Grup'un finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	8.039.534	6.410.421
1-2 yıl arası	6.410.023	8.715.124
2-3 yıl arası	3.761.443	10.023.434
3-4 yıl arası	--	2.984.884
Toplam	18.211.000	28.133.863

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

	Yabancı para		TL Karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	231.383.300	96.395.444
-EURO	8.846.352	3.464.051	337.677.625	153.301.617
-GBP	58.733	84.605	2.680.927	4.303.723
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	7.927.105	6.410.421
-USD	3.295	--	112.429	--
Faiz tahakkuku	--	--	2.339.219	963.720
Kredi kartı borçları	--	--	200.975	331.181
			582.321.580	261.706.106
<u>Uzun vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	63.512.018	740.524
-EURO	2.921.819	959.399	111.529.932	42.458.233
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	9.397.772	21.723.441
-USD	22.675	--	773.694	--
Toplam			185.213.416	64.922.198

Grup'un kullanmış olduğu vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %44,00-58,00 dövizli kredilerin faiz oranı aralığı ise % 6,15 -15,60'dir.

Grup'un kullanmış olduğu krediler ile ilgili verdiği teminat ve yükümlülükler Dipnot 16'da açıklanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ticari alacaklar</u>		
- Cari hesaplar	153.866.475	134.760.125
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	48.350.872	6.956.049
- Şüpheli alacaklar	424.151	499.952
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	344.945.080	191.264.734
Kısa vadeli ticari alacaklar, (brüt)	550.219.843	333.480.860
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(181.912)	(116.412)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(424.151)	(499.954)
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(2.621.327)	(367.820)
Kısa vadeli ticari alacaklar, (net)	5.860.655	984.186

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 15-45 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmaktadır.

Raporlama dönemleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	499.952	848.290
Cari dönemde ayrılan karşılıklar (Not 23)	56.160	--
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar (Not 23)	--	(16.352)
Parasal kayıp / kazanç	(131.961)	(282.216)
Toplam	424.151	549.722

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	48.350.872	6.820.189
3-6 ay	--	135.860
Toplam	48.350.872	6.956.049

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ticari borçlar</u>		
- Cari hesaplar	210.695.120	113.408.279
- Verilen çek ve borç senetleri	86.078.320	304.328.756
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	862.516.468	918.041.566
Kısa vadeli ticari borçlar, (brüt)	1.159.289.908	1.335.778.601
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(8.200.119)	(33.730.026)
Kısa vadeli ticari borçlar, (net)	1.151.089.789	1.302.048.575

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli ticari borçlar (devamı)

Ticari borçların ödeme ve vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermekte olup ortalama vadesi 60-150 gün arasındır.

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve borç senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	76.131.489	162.736.014
3-6 ay	9.946.831	58.899.873
6 ay ve üzeri	--	82.692.868
Toplam	86.078.320	304.328.755

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	107.910	1.121.836
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	52.577	15.063.946
Diğer çeşitli alacaklar	1.777.451	1.248.123
Toplam	1.937.938	17.433.905

b) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	3.341.013	3.723.264
Diğer çeşitli borçlar	900.578	145.422
Toplam	4.241.591	3.868.686

8. STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	16.909.036	31.053.783
Ticari mallar	5.675.669	7.007.023
Diğer stoklar	664.488	546.737
Toplam	23.249.193	38.607.543

Grup'un ilk madde ve malzemelerinin büyük bir çoğunluğu balık yemleri, balık kasa ve kutularından oluşmaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari malları, yurtdışı bağlı ortaklıklarının satılmaya hazır halde elde bulundurdıkları balıklardan oluşmaktadır. Ticari mal olarak bulundurdıkları balıkların 3-5 gün içerisinde satışları gerçekleştirilmektedir.

Grup'un stokları üzerinde herhangi bir teminat, rehin bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. CANLI VARLIKLAR

TMS 41, Tarım işletmelerinin hasat zamanı gelmiş canlı varlıklarına hasat zamanında uygulanmaktadır. Hasat yapıldıktan sonra ise tarımsal ürünler; TMS 2 Stoklar Standardı veya uygun olan bir başka standart esas alınarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu işlemler, tarımsal faaliyetin mantıklı ve doğal bir uzantısı şeklinde geliştirilen faaliyetler (biyolojik dönüşüm gibi) dahi olsa, bu tür işletme faaliyetleri tarımsal faaliyet kapsamına alınmamıştır. Örneğin, balık üretim kafeslerinde satılmak üzere yetiştirilen yavru balıklar canlı varlık, belirli olgunluğa ulaştıktan sonra havuzdan alınan balıklar tarımsal ürün olarak ifade edilebilir. Grup'un canlı varlıkları balık üretim kafeslerinde bulunan balıklardan oluşmaktadır. Grup'un raporlama dönemleri itibarıyla canlı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Canlı Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Canlı varlıklar (Balıklar)	1.489.569.847	1.544.672.033
Toplam	1.489.569.847	1.544.672.033
Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Canlı varlıklar (Balıklar)	57.569.082	99.844.719
Toplam	57.569.082	99.844.719

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiklerinde maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Canlı varlıklar her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçüldüğü varsayımı altında finansal tablolarda, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri (aracılara ödenen komisyonlar, gümrük vergileri vb.) düşülmek suretiyle yer almaktadır. Gerçeğe uygun değer ile satış noktası maliyetleri düşüldükten sonra bulunan değer canlı varlıkların ölçülmesinde kullanılacak bir anlamda net gerçeğe uygun değer olacaktır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir.

Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2023: %20,00), uzun vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2023: %20,00)'dir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla balıkların gerçeğe uygun değer farkı 59.311.232 TL'dir (30 Eylül 2023: 136.552.869 TL).

Grup'un raporlama dönemlerindeki önemli ve gözlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Artış	Etkisi Azalış
Duyarlılık Analizi		
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.516.530	(5.516.529)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(12.786.272)	12.786.272

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. CANLI VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2023	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	8.481.704	(8.481.703)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(13.591.0479	13.819.468

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un canlı varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 27.723.285 EURO'dur.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Stoklar için verilen avanslar	1.627.396	6.140.620
Gelecek aylara ait giderler (*)	9.146.580	16.403.355
Toplam	10.773.976	22.543.975

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sigorta giderleri	7.377.526	13.217.665
Kira giderleri	551.550	1.840.950
Diğer	1.217.504	1.344.740
Toplam	9.146.580	16.403.355

b) Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	6.763.791	--
Toplam	6.763.791	--

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	995.714	577.000
Toplam	995.714	577.000

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler (Devamı)

(*) Grup'un alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yurtiçi alınan sipariş avansları	454.079	--
Yurtdışı alınan sipariş avansları	541.635	577.000
Toplam	995.714	577.000

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.		
Açılış	95.172.297	14.596.311
Değer artışı/azalışı	98.180.915	39.900.124
Girişler	--	41.324.958
Parasal kayıp / kazanç	--	(1.487.844)
Toplam	193.353.212	94.333.549

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş., 1 Şubat 2022 tarihinde Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından her biri 1.000 TL nominal değerli 100 adet pay ve 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir'de kurulmuştur.

Grup'un 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed Su Ürünlerini Yem Sanayi Ticaret A.Ş.'nin her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir.

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. 20 Aralık 2022 tarihinde sermaye artırımına gidip şirket sermayesi 60.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket sermayesi her biri 1.000 TL nominal değerli 60.000.000 adet pay'dan oluşmaktadır.

Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanısıra yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.'nin özet mali tablosu aşağıdaki gibidir:

Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.	30 Eylül 2024
Dönen varlık	707.805.331
Duran varlık	204.106.566
Toplam Varlık	911.911.897
Yabancı kaynaklar	525.205.466
Özkaynaklar	386.706.431
Toplam kaynak	911.911.897

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2024
Maliyet Değeri									
Arsa ve araziler	2.210.971	--	--	--	2.210.971				2.210.971
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.035.469	--	--	--	11.035.469	42.570			11.078.039
Binalar	15.017.812	422.170	--	--	15.439.982	--			15.439.982
Makina ve Teçhizat	265.819.169	52.726.995	(86.218)	--	318.459.946	22.080.897	--	--	340.540.843
Taşıtlar	77.819.470	4.186.678	(3.440.622)	--	78.565.526	12.452.715	(2.934.376)	--	88.083.865
Demirbaşlar	8.205.713	3.715.536	--	--	11.921.249	1.897.193		--	13.818.442
Özel maliyetler	28.793.689	4.344.108	(3.161.113)	14.510.827	44.487.511	1.051.719	--	--	45.539.230
Yapılmakta olan yatırımlar	--	14.510.827	--	(14.510.827)	--	--		--	--
	408.902.293	79.906.314	(6.687.953)	--	482.120.654	37.525.094	(2.934.376)	--	516.711.372
Birikmiş Amortisman									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.100.765	734.962	--	--	4.835.727	552.639			5.388.366
Binalar	2.042.357	383.835	--	--	2.426.192	297.330			2.723.522
Makina ve Teçhizat	145.398.876	31.178.360	(79.571)	--	176.497.665	30.336.552	--	--	206.834.217
Taşıtlar	56.366.969	6.744.803	(2.481.166)	--	60.630.606	4.148.051	(1.222.658)	--	63.555.999
Demirbaşlar	4.997.086	1.369.373	--	--	6.366.459	1.278.266		--	7.644.725
Özel maliyetler	20.272.834	2.461.486	(2.307.975)	--	20.426.345	1.857.188	--		22.283.533
	233.178.887	42.872.819	(4.868.712)	--	271.182.994	38.470.026	(1.222.658)	--	308.430.362
Net Defter Değeri	175.723.406				210.937.660				208.281.010

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 32.175.000 TL ve 1.590.000 ABD \$'dır (31 Aralık 2023: 56.689.753 TL ve 1.590.000 ABD \$'dır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 3.570.000 TL taşıt rehni dışında herhangi bir ipotek veya teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 6.303.920 TL).

Grup'un finansal kiralamaya konu varlıkları maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 3 adet finansal kiralama sözleşmesi bulunmaktadır. Finansal kiralamalar vadesi 2027 yılında sona erecektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Maddi duran varlıklar	38.470.026	31.157.610
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Not 14)	639.748	732.952
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 13)	294.047	227.109
Toplam	39.403.821	32.117.671

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Satılan mamul maliyeti (Not 21)	27.582.674	22.722.955
Genel yönetim giderleri (Not 22)	11.821.147	9.394.716
Toplam	39.403.821	32.117.671

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	Girişler	31.12.2023	Girişler	30.09.2024
Maliyet					
Haklar	1.929.776	1.385.186	3.314.962	64.301	3.379.263
	1.929.776	1.385.186	3.314.962	64.301	3.379.263
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.012.049	333.416	1.345.465	294.047	1.639.512
	1.012.049	333.416	1.345.465	294.047	1.639.512
Net defter değeri	917.727		1.969.497		1.739.751

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Maliyet							
Bina (*)	3.394.548	--	--	3.394.548	--	--	3.394.548
Taşıt (**)	1.777.781	--	(1.356.968)	420.813	572.758	(420.814)	572.757
	5.172.329	--	(1.356.968)	3.815.361	572.758	(420.814)	3.967.305
Birikmiş amortisman							
Bina	1.470.969	678.909	--	2.149.878	509.182	--	2.659.060
Taşıt	1.483.835	258.835	(1.356.968)	385.702	130.566	(420.814)	95.454
	2.954.804	937.744	(1.356.968)	2.535.580	639.748	(420.814)	2.754.514
Net defter değeri	2.217.525			1.279.781			1.212.791

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (DEVAMI)

Operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade ayrımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	412.085	220.105
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	710.542	717.629
Toplam	1.122.627	937.734

Grup'un operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	412.085	220.105
1 – 2 yıl arası	710.542	717.629
Toplam	1.122.627	937.734

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik, genel anlamda devletin yatırımcıya yatırım konusunda sağladığı çeşitli destek veya primler olarak ifade edilmektedir.

TMS 41'de yer alan devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde devlet teşvikine konu olan canlı varlığın değerlendirme biçimi önemlilik arz etmektedir. Bu çerçevede, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar, TMS 41'de yer alan devlet teşvikleri kapsamında incelenmekteyken, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında incelenmektedir.

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un üretim yatırımları nedeniyle sahibi olduğu 17 Haziran 2021 tarih ve 524867 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Yatırım teşvik belgesindeki toplam yatırım tutarı 37.324.744 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 37.324.744 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında;

-KDV istisnası

-Vergi indirimi oran %50 YKO %15 imkanları sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	75.273.618	6.303.904
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	923.529.086	1.251.236.072
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	923.529.086	1.251.236.072
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	998.802.704	1.257.539.976

Grup'un diğer verilen teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş. (*)	923.529.086	1.251.236.072
Toplam	923.529.086	1.148.773.864

(*) Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.'nin yapmış olduğu leasing sözleşmeleri kapsamında verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektupları	71.703.618	--
Taşıt Rehni	3.570.000	6.303.904
Toplam	75.273.618	6.303.904

Grup'un almış olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	TL	ABD\$	EUR	30.09.2024 TL TOPLAM
Kefalet (*)	1.104.783.000	12.500.000	5.500.000	1.741.238.200
Toplam	1.104.783.000	12.500.000	5.500.000	1.741.238.200

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

	TL	ABD\$	EUR	31.12.2023 TL TOPLAM
Kefalet (*)	917.099.834	8.500.000	2.500.000	1.248.759.284
Toplam	917.099.834	8.500.000	2.500.000	1.248.759.284

(*) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen şahsi kefaletlerden oluşmaktadır.

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.673.629	3.858.699
Personele borçlar	6.579.289	3.385.278
Toplam	9.252.918	7.243.977

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar	4.420.418	3.632.634
Uzun vadeli karşılıklar	11.437.372	11.597.632
Toplam	15.857.790	15.230.266

b.1) Kısa vadeli

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıllık izin karşılığı	4.420.418	3.632.634
Toplam	4.420.418	3.632.634

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	3.632.634	2.681.837
Cari yıl karşılığı (Not 22)	1.746.618	2.235.672
Parasal kayıp / kazanç	(958.834)	(892.217)
Toplam	4.420.418	4.025.292

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (Devamı)

b.2) Uzun vadeli

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	11.437.372	11.597.632
Toplam	11.437.372	11.597.632

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir. 1 Ekim 2024 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 41.828,42 TL'ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%25,05	%25,05
Enflasyon oranı	%21,41	%21,41

Raporlama dönemleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	11.597.632	8.383.992
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç)</i>	<i>3.610.933</i>	<i>5.861.504</i>
<i>Hizmet maliyeti (Not 22)</i>	<i>2.369.879</i>	<i>2.196.484</i>
<i>Faiz maliyeti (Not 23)</i>	<i>1.372.659</i>	<i>899.632</i>
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç) (ertelenmiş vergi)</i>	<i>(722.187)</i>	<i>(1.096.054)</i>
<i>Ödenen tazminatlar</i>	<i>(3.730.349)</i>	<i>(2.186.049)</i>
<i>Parasal kayıp /(kazanç)</i>	<i>(3.061.195)</i>	<i>(2.789.260)</i>
Toplam	11.437.372	11.270.249

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	314.414	427.164
Toplam	314.414	427.164

Raporlama dönemleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla	427.164	30.649
<i>Dönem içinde iptal edilen karşılık</i>	--	209.143
<i>Parasal kayıp /(kazanç)</i>	(112.750)	(10.196)
Toplam	314.414	229.596

b) Uzun vadeli

Grup'un uzun vadeli diğer karşılığı bulunmamaktadır.

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KDV alacakları	6.105.573	9.105.069
Devreden KDV	1.058.931	759.492
Verilen personel avansları	60.000	203.791
Toplam	7.224.504	10.068.352

b) Diğer duran varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	12.340.768	6.824.163
Diğer	99.852	69.016
Toplam	12.440.620	6.893.179

d) Uzun vadeli yükümlülükler

Grup'un uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalı	36.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	4.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	20.000.000	33,33	20.000.000	33,33
	60.000.000	100	60.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	199.145.544		199.145.544	
Toplam	259.145.544		259.145.544	

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 50.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 60.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket'in sermayesi, gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir. Sermaye artırımlarında A grubu payların karşılığında A grubu, B grubu payların karşılığında B grubu yeni pay çıkarılacaktır. Ancak ortakların yeni pay alma hakları sınırlandırıldığı takdirde, çıkarılacak yeni payların tümü B grubu olacak çıkarılacaktır. A grubu pay sahiplerinin rüçhan haklarını süresinde kullanmamaları durumunda kullanılmayan rüçhan hakları, öncelik diğer A grubu pay sahiplerine ait olmak üzere halka arz edilir.

b) Diğer özkaynak kalemleri

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedek akçeler	8.740.915	8.740.915
İştirak hisse satış kazancı (*)	1.057.531	1.057.531
Toplam	9.798.446	9.798.446

- (*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kâr"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kâr"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kâr payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kâr payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Grup kâr dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3.bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kâr payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Kârın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(15.105.680)	(11.494.747)
Toplam	(15.105.680)	(11.494.747)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yabancı para çevrim farkları (*)	(15.362.494)	13.197.206
Toplam	(15.362.494)	13.197.206

- (*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK (İngiltere) ve Özsu Fish EU'nun (Hollanda) finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası'na çevriminde, ilgili dönemlere ait gelir tablosu tutarları ortalama döviz kurları üzerinden, bilanço tutarları ise bilanço tarihindeki döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Söz konusu bağlı ortaklıkların net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve yılsonu döviz kurları arasında oluşan farklar, özsermayenin altında ayrı bir kalem olan "yabancı para çevrim farkları" kaleminde muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla geçmiş yıl kâr/(zararları) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar kâr/(zarar)	135.353.157	147.578.219
Toplam	135.353.157	147.578.219

Paylara ilişkin primler (iskontolar)

Paylara ilişkin primler, Şirket paylarının halka arzı aşamasında nominal değerinin üzerinde satılması sonucu elde edilmiş olup, söz konusu payların ihraç ve halka arz giderleri düşüldükten sonra kalan net tutarını ifade etmektedir. Bu primler genel kanuni yedek akçe niteliğinde olup, özkaynaklar altında ayrı bir hesapta gösterilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler (iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler/iskontolar	303.068.529	303.068.529
Toplam	303.068.529	303.068.529

c) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilanço özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

c) Kontrol gücü olmayan paylar (Devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından tam konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, dönem kârı/(zararı) kaleminden sonra dönem kârı/(zararının) dağılımı kaleminin altında, azınlık payı adıyla gösterilir.

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	792.547.461	586.307.644	308.297.043	204.255.506
Yurtdışı satışları	1.165.404.337	953.063.079	364.009.355	224.477.837
Diğer Gelirler	18.164	--	18.164	--
	1.957.969.962	1.539.370.723	672.324.562	428.733.343
Satıştan iadeler	(1.595.345)	(10.593.117)	(2.775)	(1.035.592)
Diğer indirimler	(55.833)	(155.753)	(54.623)	(100.728)
Satış gelirleri, (net)	1.956.318.784	1.528.621.853	672.267.164	427.597.023
Satılan mamül maliyeti	(1.186.432.943)	(916.846.901)	(468.909.559)	(340.734.319)
Satılan ticari mal maliyeti	(532.457.777)	(402.546.912)	(183.844.233)	(123.770.952)
Satılan hizmet maliyeti	(22.863.889)	(22.149.098)	(6.394.882)	(5.888.595)
Satışların maliyeti (-)	(1.741.754.609)	(1.341.542.911)	(659.148.674)	(470.393.866)
Canlı varlık gerçeğe uygun değer farkları	59.311.232	136.552.869	21.177.498	33.038.086
Brüt kâr	273.875.407	323.631.811	34.295.988	(9.758.757)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	1.001.153.936	786.888.332	403.994.829	298.591.839
Doğrudan işçilik giderleri	71.860.264	41.388.559	27.309.101	17.692.397
Diğer üretim giderleri	85.836.068	65.847.055	30.594.636	18.727.362
Amortisman ve itfa giderleri (Not 12)	27.582.674	22.722.955	7.010.994	5.722.720
I. Satılan mamullerin maliyeti	1.186.432.942	916.846.901	468.909.560	340.734.318
II. Satılan ticari malların maliyeti	532.457.777	402.546.912	183.844.233	123.770.952
IV. Diğer maliyetler	22.863.890	22.149.098	6.394.881	5.888.596
Satışların maliyeti (-)	1.741.754.609	1.341.542.911	659.148.674	470.393.866

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	159.842.481	127.821.162	53.196.820	46.952.543
Genel yönetim giderleri (-)	52.863.225	39.480.939	21.949.229	16.236.658
Toplam	212.705.706	167.302.101	75.146.049	63.189.201

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Navlun ve gümrük giderleri	156.252.068	126.904.134	51.635.930	46.653.182
Paketleme ve dağıtım giderleri	1.115.535	471.003	362.068	192.819
Kongre, fuar ve reklam giderleri	1.338.876	73.532	307.044	31.754
Diğer	1.136.002	372.493	891.778	74.788
Toplam	159.842.481	127.821.162	53.196.820	46.952.543

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	19.513.634	12.099.872	6.934.785	4.865.552
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	9.785.513	7.658.789	4.202.454	1.944.470
Amortisman ve itfa payları (Not 12)	11.821.147	9.394.716	6.678.352	5.477.343
İzin karşılığı gideri (Not 17)	1.746.618	2.235.672	(416.828)	1.244.100
Kıdem tazminatı gideri (Not 17)	2.369.879	2.196.484	829.106	1.150.860
Ofis giderleri	2.102.047	1.522.114	699.099	406.241
Vergi, resim ve harç giderleri	1.046.559	1.122.488	319.105	315.728
Binek araç giderleri	1.805.771	888.782	1.026.441	384.169
Sigorta giderleri	711.169	646.889	250.401	152.391
Bakım, onarım giderleri	124.199	142.625	45.708	81.911
Konaklama, seyahat giderleri	542.213	490.537	437.435	98.255
Kira gideri	--	334.721	--	(17.305)
Diğer	1.294.476	747.250	943.171	132.943
Toplam	52.863.225	39.480.939	21.949.229	16.236.658

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	69.694.007	115.778.249	19.547.384	40.009.388
Reeskont gelirleri	7.477.969	26.620.219	(5.945.575)	26.620.219
Sigorta tazminat gelirleri	5.317.358	1.549.439	1.112	--
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali	--	863.820	--	(399.244)
Dava karşılık gideri iptali	--	--	--	(25.402)
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 6)	--	16.352	--	(4.106)
Diğer	1.362.866	300.521	983.574	12.240
Toplam	83.852.200	145.128.600	14.586.495	66.213.095

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	152.089.946	187.885.198	38.599.709	83.030.937
Reeskont giderleri	21.151.470	11.935.072	(1.431.087)	232.976
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 18)	1.372.659	899.632	375.930	150.649
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri (Not 6)	56.160	--	(5.010)	--
Dava Karşılığı	--	209.143	--	209.143
Beklenen kredi zarar karşılığı	96.227	--	43.400	--
Diğer	2.241.903	3.631.897	1.068.208	319.918
Toplam	177.008.365	204.560.942	38.651.150	83.943.623

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış kârı	920.293	118.325	--	118.325
Menkul kıymet satış karları	--	1.879.955	--	77.987
Toplam	920.293	1.998.280	--	196.312

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	7.728.386	17.885.371	3.544.834	2.534.340
Faiz gelirleri	73.711	7.914.826	(196.332)	2.390.876
Toplam	7.802.097	25.800.197	3.348.502	4.925.216

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	71.011.476	41.688.620	39.738.145	4.224.239
Faiz giderleri	103.359.385	76.074.846	50.587.071	20.494.773
Banka komisyon giderleri	6.305.012	1.141.348	1.633.166	507.456
Teminat mektubu giderleri	394.385	157.739	78.840	28.210
Operasyonel kiralama faiz giderleri	23.018	61.028	(2.053)	7.630
Diğer	--	64.424	--	17.449
Toplam	181.093.276	119.188.005	92.035.169	25.279.757

26. VERGİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, kârın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem kârının sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. VERGİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi, ticari kazanç vergi mevzuatı gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, genel kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar, ilgili Muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür. 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(4.988.123)	(9.048.490)	(1.425.517)	(3.037.878)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27.285.289	16.218.606	9.650.503	2.339.744
Toplam	22.297.166	7.170.116	8.224.986	(698.134)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.759.574	12.294.660
Peşin ödenen vergiler (-)	(3.102.989)	(8.096.127)
Toplam	1.656.585	4.198.533

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler (-)	(3.102.989)	(8.096.127)
Toplam	(3.102.989)	(8.096.127)

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre farklı raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. VERGİ (DEVAMI)

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş
	Farkları	Vergi	Farkları	Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>				
Maddi ve maddi olmaya duran varlık düzeltmesi	185.362.385	46.340.596	157.329.085	39.332.271
Kıdem tazminatı karşılığı	11.437.372	2.859.343	11.597.632	2.899.408
Ticari alacak reeskontu	5.254.592	1.313.648	1.318.093	329.524
Kullanılmış izin karşılığı	4.420.418	1.105.105	3.632.634	908.158
Şüpheli alacak karşılığı	424.151	106.038	499.954	124.989
Dava karşılığı	314.414	78.604	427.164	106.792
Beklenen kredi zararları	181.912	45.478	116.412	29.103
Diğer	398.640	99.660	1.591.494	397.874
Ertelenmiş vergi varlığı		51.948.472		44.128.119

	30.09.2024		31.12.2023	
	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş
	Farkları	Vergi	Farkları	Vergi
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>				
Canlı varlık değerlemesi	(103.655.787)	(25.913.947)	(149.966.799)	(37.491.700)
Ticari borçlar reeskontu	(29.363.651)	(7.340.913)	(52.649.607)	(13.162.402)
Kullanım hakkı varlıkları	(90.164)	(22.541)	(342.047)	(85.512)
Peşin ödenen giderler geçici farkları	184.247	46.062	(285.769)	(71.442)
Stoklar geçici farkları	2.841.965	710.491	(4.189)	(1.047)
Kredi faiz ve Faiz tahakkuku	1.803.187	450.797	(2.786)	(697)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(32.070.051)		(50.812.800)
Net ertelenmiş vergi		19.878.421		(6.684.681)

Raporlama dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(6.684.681)	(87.962.140)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27.285.289	16.218.606
Aktüeryal kazanç/(kayıp) vergi etkisi	(722.187)	(1.096.054)
Toplam	19.878.421	(72.839.588)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem kârı/zararı	(47.005.145)	(109.287.359)	(77.139.617)	(42.673.174)
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Toplam	(0,78)	(1,82)	(1,29)	(0,71)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraf bakiye detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	344.809.606	190.890.331
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	135.474	374.403
Toplam	344.945.080	191.264.734

b) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli</u>		
Şemsettin Kavalı	50.777	1.117
Hasan Taygan	1.800	--
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	15.062.829
Toplam	52.577	15.063.946

c) Ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	8.165.742	874.110.557
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.	854.350.726	43.931.009
Toplam	862.516.468	918.041.566

(*) Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan ticari borçlar yem alımı ve benzeri hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) Diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli</u>		
Hasan Taygan	3.341.013	3.723.264
Toplam	3.341.013	3.723.264

Alımlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.024.858.015	440.527.875
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.	363.645.157	130.963.649
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	75.765	197.423
Toplam	1.388.578.937	571.688.947

Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	532.450.932	54.034.987
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	1.356.856	1.024.042
Şemsettin Kavalı	90.975	--
Toplam	533.898.763	55.059.029

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı ve üyelerden oluşmaktadır. Raporlama dönemleri itibarıyla Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda	4.544.134	2.204.460
	4.544.134	2.204.460

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	767.534.996	326.628.303
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(24.783.763)	(6.360.902)
Net Borç	742.751.233	320.267.401
Toplam Özsermaye	626.189.424	706.649.240
Kullanılan Sermaye	1.368.940.657	1.026.916.641
Net Borç/Kullanılan Sermaye Oranı	54%	31%

b) Finansal risk faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Cari dönem (30 Eylül 2024)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	344.945.080	199.414.108	52.577	1.885.361	24.753.120	30.643
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	344.945.080	199.596.020	52.577	1.885.361	24.753.120	30.643
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	424.152	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(424.152)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(181.912)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2023)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	191.264.734	141.231.942	15.063.946	2.369.959	6.347.086	13.816
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	191.264.734	141.348.354	15.063.946	2.369.959	6.347.086	13.816
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	499.952	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(499.954)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısımı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısımı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(116.412)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir;

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	Dolar	Avro
1. Ticari Alacaklar	325.452.348	9.467.529	63.157
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	3.748.770	60.947	43.729
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	1.128.041	--	29.552
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	330.329.159	9.528.476	136.438
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	330.329.159	9.528.476	136.438
9. Ticari Borçlar	132.150.609	2.436.678	1.283.912
10. Finansal Yükümlülükler	339.794.098	62.028	8.846.352
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	454.492	13.320	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	472.399.199	2.512.026	10.130.264
13. Ticari Borçlar	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	112.303.615	22.675	2.921.819
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	112.303.615	22.675	2.921.819
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	584.702.814	2.534.701	13.052.083
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(254.373.655)	6.993.775	(12.915.645)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Endeksli Değer)	TL Karşılığı (Tarihi Değer)	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	315.498.366	232.222.564	4.632.762	2.224.791	624.231
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	1.298.871	956.034	3.818	16.484	8.191
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	316.797.237	233.178.598	4.636.580	2.241.275	632.422
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	316.797.237	233.178.598	4.636.580	2.241.275	632.422
9. Ticari Borçlar	861.492.014	634.101.174	19.448.479	1.890.254	--
10. Finansal Yükümlülükler	157.605.340	116.005.406	--	3.464.051	84.605
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	1.019.097.354	750.106.580	19.448.479	5.354.305	84.605
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	42.458.214	31.251.367	--	959.399	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	42.458.214	31.251.367	--	959.399	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	1.061.555.568	781.357.947	19.448.479	6.313.704	84.605
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(744.758.330)	(548.179.349)	(14.811.899)	(4.072.429)	547.817

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde 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 kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2024		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	23.863.460	(23.863.460)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	23.863.460	(23.863.460)
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(49.300.825)	49.300.825
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(49.300.825)	49.300.825
TOPLAM (3+6)	(25.437.365)	25.437.365

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kâr ve Zarar (Tarihi Değer)		Kâr ve Zarar (Endeksli Değer)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(43.603.565)	43.603.565	(59.239.952)	59.239.952
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(43.603.565)	43.603.565	(59.239.952)	59.239.952
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(13.265.490)	13.265.490	(18.022.540)	18.022.540
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(13.265.490)	13.265.490	(18.022.540)	18.022.540
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	2.051.120	(2.051.120)	2.786.659	(2.786.659)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	2.051.120	(2.051.120)	2.786.659	(2.786.659)
TOPLAM (3+6+9)	(54.817.935)	54.817.935	(74.475.833)	74.475.833

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Parasal varlıklar

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

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

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

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

30.09.2024			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	1.547.138.929
Toplam	--	--	1.547.138.929
Endeksli Değer			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	1.644.516.752
Toplam	--	--	1.644.516.752

31. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.