

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu	
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

9 Kasım 2023

Bu rapor 72 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	152.374.778	15.735.494
Ticari alacaklar		405.148.120	166.837.296
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	405.148.120	166.837.296
Diğer alacaklar		57.338.205	55.618.228
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	57.338.205	55.618.228
Stoklar	10	631.995.185	365.583.481
Peşin ödenmiş giderler	11	796.695.203	428.742.470
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	7	431.565.661	259.876.441
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	11	365.129.542	168.866.029
Diğer dönen varlıklar	20	14.337.506	29.950.732
Toplam dönen varlıklar		2.057.888.997	1.062.467.701
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	12	2.554.220.505	2.324.552.417
Kullanım hakkı varlıkları	14	3.993.968	5.251.715
Maddi olmayan duran varlıklar	13	229.745.555	159.525.513
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		229.745.555	159.525.513
Ertelenmiş vergi varlığı	31	12.992.951	7.314.560
Diğer duran varlıklar	20	2.025.789	1.196.135
Toplam duran varlıklar		2.802.978.768	2.497.840.340
TOPLAM VARLIKLAR		4.860.867.765	3.560.308.041

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.687.477.942	858.618.786
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	47.949.519	62.088.670
Ticari borçlar		699.913.440	317.288.050
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		3.257.134	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	696.656.306	317.288.050
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	47.637.076	20.411.497
Kısa vadeli karşılıklar	18	13.699.346	7.188.976
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18	13.699.346	7.188.976
Diğer borçlar		22.382.148	25.494.591
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	22.382.148	25.494.591
Ertelenmiş gelirler	11	39.146.375	43.529.009
Dönem karı vergi yükümlülüğü	31	-	1.848.480
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	5.407.047	2.822.303
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.563.612.893	1.339.290.362
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	21.854.985	30.298.418
Uzun vadeli karşılıklar	16	43.021.984	28.777.960
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	43.021.984	28.777.960
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	31	222.720.157	217.422.845
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		287.597.126	276.499.223
Toplam yükümlülükler		2.851.210.019	1.615.789.585
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	586.099.283	586.099.283
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	21	8.057.772	8.057.772
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	21	2.935.735	2.935.735
Birikmiş diğer kapsamlı gelir	21	1.599.194.726	1.539.942.788
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>	21	1.514.462.849	1.522.584.272
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>	21	84.731.877	17.358.516
Geçmiş yıllar zararları	21	(192.517.122)	(267.692.883)
Dönem net karı/(zararı)	21	5.887.352	75.175.761
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.009.657.746	1.944.518.456
Toplam özkaynaklar		2.009.657.746	1.944.518.456
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		4.860.867.765	3.560.308.041

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden		Bağımsız denetimden	
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	22	3.713.846.587	1.451.633.979	1.923.446.693	829.228.962
Satışların maliyeti	23	(2.599.318.389)	(951.535.630)	(1.422.413.571)	(660.305.298)
Brüt kar		1.114.528.198	500.098.349	501.033.122	168.923.664
Genel yönetim giderleri (-)	24	(153.597.424)	(59.171.902)	(79.153.807)	(31.942.199)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(518.256.051)	(189.686.534)	(264.100.768)	(112.326.163)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(10.106.799)	(3.814.934)	(5.228.818)	(2.758.902)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	431.525.847	208.604.493	155.548.929	80.599.418
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(321.842.883)	(189.629.461)	(105.968.509)	(42.587.046)
Esas faaliyet karı		542.250.888	266.400.011	202.130.149	59.908.772
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	4.418.177	7.665	820.508	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	26	-	-	-	-
Finansman (gideri)/geliri öncesi faaliyet karı		546.669.065	266.407.676	202.950.657	59.908.772
Finansman gelirleri	28	-	-	-	-
Finansman giderleri (-)	29	(539.132.436)	(125.865.156)	(169.492.385)	(59.119.314)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		7.536.629	140.542.520	33.458.272	789.458
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri	31	-	3.909.589	-	967.579
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	31	(1.649.277)	(4.698.867)	2.411.179	532.744
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı/(zararı)		5.887.352	139.753.242	35.869.451	2.289.781
Dönem net karı/(zararı)		5.887.352	139.753.242	35.869.451	2.289.781
Pay başına kazanç/(zarar)		0,01	0,05	0,06	0,00
Adi pay başına kazanç/(zarar)		0,01	0,05	0,06	0,00
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(zarar)	32	0,01	0,05	0,06	0,00
Sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		-	-	-	-
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		0,01	0,05	0,06	0,00
Toplam sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		0,01	0,05	0,06	0,00

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

<i>Dipnot</i>	<i>Bağımsız denetimden</i>			
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(8.121.423)	-	(2.445.450)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(10.151.778)	-	(3.056.813)	-
Ertelenmiş vergi etkisi	2.030.355	-	611.363	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	67.373.361	(20.552.041)	(6.314.168)	5.852.866
Yabancı para çevrim farkları	67.373.361	(20.552.041)	(6.314.168)	5.852.866
Toplam diğer kapsamlı gelir	59.251.938	(20.552.041)	(8.759.618)	5.852.866
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	65.139.290	119.201.201	27.109.833	8.142.647

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

			Birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
			Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2022 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	8.057.772	2.318.842	539.579.648	1.056.552	2.935.735	(245.090.181)	(22.602.702)	872.354.949
Transferler	-	-	-	-	-	-	(22.602.702)	22.602.702	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	35.869.451	35.869.451
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	(2.445.450)	-	(6.314.168)	-	-	-	(8.759.618)
30 Eylül 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	8.057.772	(126.608)	539.579.648	(5.257.616)	2.935.735	(267.692.883)	35.869.451	899.464.782
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2023 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	8.057.772	(9.626.177)	1.532.210.449	17.358.516	2.935.735	(267.692.883)	75.175.761	1.944.518.456
Transferler	-	-	-	-	-	-	75.175.761	(75.175.761)	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	5.887.352	5.887.352
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	(8.121.423)	-	67.373.361	-	-	-	59.251.938
30 Eylül 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	8.057.772	(17.747.600)	1.532.210.449	84.731.877	2.935.735	(192.517.122)	5.887.352	2.009.657.746

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
<i>Dipnot</i>			
A. İşletme faaliyetlerden kullanılan nakit akışları		(118.158.661)	(242.570.373)
Dönem karı /(zararı)		5.887.352	35.869.451
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		337.973.974	98.208.189
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	27	48.795.884	20.984.824
Faiz gelirleri ve faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		17.473.696	79.928.035
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		252.017.394	(6.314.168)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	31	1.649.277	(2.411.179)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		17.961.345	3.377.783
Değer düşüklüğüne uğramış alacak karşılığı	33	1.733.738	3.463.402
Sabit kıymet satış karı		(1.657.360)	(820.508)
İşletme sermayesindeki değişimler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(454.671.030)	(374.805.795)
Stoklardaki değişim		(266.411.704)	(174.032.709)
Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler		(238.310.824)	(226.903.470)
Peşin ödenmiş giderlerle ilgili düzeltmeler		(367.952.733)	(111.087.012)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(4.382.634)	12.840.387
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve varlıklarla ilgili düzeltmeler		13.063.595	(24.621.990)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim		27.225.579	12.934.167
Ticari borçlardaki ilgili düzeltmeler		382.625.390	136.179.300
Faaliyetlerle ilgili diğer borç/yükümlülüklerdeki değişim		(527.699)	(114.468)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(7.348.957)	(1.842.218)
Ödenen şüpheli alacak karşılığı	33	9.772	8.399
Ödenen kıdem yükümlülüğü	18	(7.358.729)	(1.850.617)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(219.754.121)	(122.334.609)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(221.695.654)	(124.483.356)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		1.941.533	2.148.747
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		474.038.712	361.699.345
Finansal borçlanmalardan ilişkin nakit girişleri	6	1.700.329.181	1.504.625.123
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları	6	(997.723.340)	(1.060.481.927)
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları-faiz	6,29	(228.567.129)	(82.443.851)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		136.125.930	(3.205.637)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		513.354	1.300.837
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)			
(A+B+C+D)		136.639.284	(1.904.800)
D. 1 Ocak itibariyle nakit ve nakit benzerleri		15.735.494	14.509.512
30 Eylül itibariyle nakit ve nakit benzerleri			
(A+B+C+D)	5	152.374.778	12.604.712

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32
4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33
5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	33
7	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	36
9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
10	STOKLAR	39
11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	40
12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	41
13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	43
15	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43
16	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	43
17	TAAHHÜTLER	44
18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	47
19	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	49
20	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
21	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ	49
22	HASILAT	51
23	SATIŞLARIN MALİYETİ	51
24	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	52
25	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
26	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
27	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	54
28	FİNANSMAN GELİRLERİ	55
29	FİNANSMAN GİDERLERİ	55
30	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55
31	GELİR VERGİLERİ	56
32	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	59
33	FİNANSAL ARAÇLAR	60
33	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63
34	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	71
35	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	71
36	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	72

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un merkez ve üretim tesisleri adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Dardanel, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, 30 Eylül 2023 itibarıyla paylarının %31,40'ı (31 Aralık 2022:%31,40) halka açık olup, 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 3 Temmuz 2023 tarihinden itibaren Dardanel'in payları Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

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

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

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
Niyazi Önen Holding A.Ş.	402.085.564	68,60	402.085.564	68,60
Halka Arz	184.013.719	31,40	184.013.719	31,40
Toplam	586.099.283	100	586.099.283	100

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

İrket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklarının hisse oranları, faaliyet konuları ve faaliyet yerleri aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışanların dağılıma göre ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Beyaz Yakalı	Mavi Yakalı	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2023	374	1.621	1.996
1 Ocak - 31 Aralık 2022	306	1.428	1.734

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

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

- Maddi duran varlıklar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 12 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

(d) Yabancı para işlemler

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

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

Yurtdışı faaliyetler

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

Dönem	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Avro (Dönem Sonu)	29,0305	19,9349
Avro (Ortalama)	23,9706	17,3951

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Raporlama para birimine çevrim

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

- (a)** Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablolarında yer alan tüm varlık ve yükümlülük kalemleri ilgili raporlama tarihlerindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 29,0305 ve 19,8816 ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar içinde yer alan Sermaye ve Yedekler kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b)** 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemlerin ilk üç aylık dönemi için; TCMB Avro döviz alış kurunun ilk üç aylık ortalama alış kuru 20,2281 kullanılarak, ikinci üç aylık dönemi için; TCMB Avro döviz alış kurunun ikinci üç aylık ortalama alış kuru 22,5062 kullanılarak, üçüncü üç aylık dönemi için TCMB Avro döviz alış kurunun üçüncü üç aylık ortalama alış kuru 29,1554 kullanılarak, 2022 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2022 yılındaki ilk 9 aylık döneme ait ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 16,8207 ile çevrilmiştir.
- (c)** Ortaya çıkan tüm kur farkları özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir.

(e) Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

Dipnot 1'deki tabloda verilen bağlı ortaklıklar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. Bağlı ortaklıkların tamamına sahip olunduğundan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan paylar bulunmamaktadır.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Konsolide tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik bulunmamakla birlikte önceki dönemler üzerindeki etkisinin önemsiz olması nedeniyle uygulanmamış olan TFRS 16 Kiralamalar Standardını kiralamaların muhasebeleştirilmesinde ve ticari alacaklardaki değer düşüklüklerinin muhasebeleştirilmesinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını mevcut raporlama döneminden itibaren uygulamaya başlamıştır.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 İşletmenin sürekliliği

Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları, faaliyetlerin normal akışı içinde ve öngörülebilir gelecekte varlıkların gerçekleşeceğini ve yükümlülüklerin yerine getirileceğini varsayan işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sonra eren yılda 5.887.352 TL (30 Eylül 2022: 35.869.451 TL net karar) net kar etmiştir. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un geçmiş yıl zararları 192.517.122 TL (31 Aralık 2022: 267.692.883 TL) olup Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri 2.563.612.893 TL tutarındadır ve dönen varlıklarını 505.723.896 TL tutarında aşmıştır. Yönetim yapılan yeni yatırımların sonucunda pazarın gelişeceğine ve operasyon hacminin artacağına inanmaktadır.

Grup, stratejik hedefleri olan rekabet gücünü arttırmak ve finansal göstergeleri iyileştirmek için çalışmalarına devam etmektedir. Grup yapılan yatırımlar ve iyileştirmeler sonucunda sonraki dönemlerde pazar payını büyüteceğine inanmaktadır. Grup, faaliyet gösterilen alanlarda portföyündeki müşterilerin yanı sıra potansiyel müşterileri de portföyüne dahil etmeyi çalışarak satışlarını ve karını arttırmayı hedeflemektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 İşletmenin sürekliliği (devamı)

Grup yönetimi, yukarı açıklanan tüm hususlar dikkate alındığında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla işletmenin sürekliliğine ilişkin bir riskin olmadığını değerlendirmektedir.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

(a) Hasılat

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

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

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

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

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

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz. Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Bu dağıtımda Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır, bu dağıtımda Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

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

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

(b) Devlet teşvikleri

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

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

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

(c) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe muhasebeleştirilir.

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

(ii) İzin hakları

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

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL). Dipnot 18'de açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Gelir vergileri

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

(i) Dönem vergisi

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

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

Bu doğrultuda, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar Grup'un geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Stoklar

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

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

(g) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

(iv) Yapılmakta olan yatırımlar

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

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Lisanslar

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

Ticari marka

Ticari markalar oluştuğu zaman kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir. Faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfa edilir (3-20 yıl).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Geliştirme harcamaları

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

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

(iv) Sonradan oluşan maliyetler

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

(v) İtfa payları

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

Tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Lisanslar 3 – 15 yıl
- Ticari marka- 3-20 yıl

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

(i) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Grup BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Pay başına kazanç

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

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

(k) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

(l) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

(m) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

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

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

(n) Sermaye

(i) Adi hisse senetleri

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(o) İlişkili taraflar

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

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

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

(b) taraf, Grup'un bir iştirakidir;

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

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

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

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

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

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

(p) Karşılıklar

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

(q) Kiralama işlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

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

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

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

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

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

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

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

ii) Kiraya veren olarak

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

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

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

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

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

(r) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri 'nde yapılan Değişiklikler*

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

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

Varsayımlar

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

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 18 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 33 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Önemli değerlendirme konuları üst yönetim tarafından takip edilmektedir.

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

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

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

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

- Dipnot 12 – Maddi duran varlıklar;

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 dönemi içinde gerçekleşen alımlar

Grup, Yunanistan'da yerleşik ve donmuş deniz ürünleri üretimini ve satışını yapan G. Kallimanis S.A. firmasının %100 paylarını ve marka hakkını 21 Eylül 2022 tarihinde imzaladığı sözleşmeyle 10.000.000 Avro bedelle devralmıştır. Planlanan marka hakkı devrine ilişkin gerekli koşullar yerine getirilmiş ve ilgili izin ve onaylar alınmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ("TFRS 3") standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasabeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma ("Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması") bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tamamlanmış olup, rapor tarihi itibarıyla değer tespiti sonucunda, rapor dönemi itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek tahminlenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kallimanis'in satın alınmasıyla birlikte, Grup, Yunanistan'daki ve Avrupa'daki faaliyetlerini büyültmeyi planlamaktadır.

Alımın gerçekleştiği 21 Eylül 2022 tarihi sonrası, Dardanel Greece Grup'un gelirine 250.000 Avro katkı sağlamıştır.

Grup, bu birleşme ile 6.458.000 Avro değerinde arsa ve binaları, 4.000.000 Avro değerinde makine, ekipman teçhizatı, 83.000 Avro değerinde motorlu taşıtları, 888.000 Avro değerindeki mobilyayı, 5.782.000 Avro değerinde ticari marka hakkını, 9.000 Avro değerinde stokları, 392.000 Avro bedelinde yükümlülüğü 10.041.000 Avro bedelle satın almıştır.

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler

	G. Kallimanis S.A
Satın alınan varlıklar	405.593.672
Satın alınan yükümlülükler	(119.120.712)
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	286.472.960
Nakit satın alım bedeli	182.037.248
Sahiplik oranı	%100
Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç	104.435.712

Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç Kallimanis'in ticari marka değerlemesi sonucu oluşmuştur.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un başlıca faaliyet konusu ton balığı, somon, sardalye, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserveleri, dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi ve balık unu ve balık yağı üretimi ve satışlarıdır. Grup Yönetimi, Grup faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubunda yer alan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, satış kanalları ile birlikte müşteri ihtiyaçları ve müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması, Grup'un faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olmaları ve Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklığının faaliyetlerinin toplam faaliyetleri içinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	65.203	6.744
Bankalar	151.949.074	15.728.750
- Vadesiz mevduat	148.949.074	15.728.750
- Vadeli mevduat	3.000.000	-
Diğer nakit ve nakit benzerleri	360.501	-
Toplam nakit ve nakit benzerleri	152.374.778	15.735.494

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı %34 vadesi 2 Ekim 2023'dür.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 34'te açıklanmıştır.

6 FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatl bank kredileri	1.200.508.416	858.618.786
Uzun vadeli teminatl bank kredilerinin kısa vadeli kısımları	44.065.137	57.350.679
Finansman bonusu(**)	470.102.743	-
Factoring borçları	16.866.783	-
Kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı(*)	3.884.382	4.737.991
	1.735.427.461	920.707.456
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatl bank kredileri	21.733.572	29.203.471
Kiralama yükümlülükleri (*)	121.413	1.094.947
	21.854.985	30.298.418

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerinin ölçümünde %19'luk faiz oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2022 : %19).

(**) Grup, 13 Temmuz 2023 tarihinde 100.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 2 Ağustos 2023 tarihinde 50.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 29 Ağustos 2023 tarihinde 150.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 18 Eylül 2023 tarihinde 150.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, olmak üzere toplam 450.000.000 TL tutarında İstanbul Borsası'na kote finansman bonoları ihraç etmiştir. Finansman bonolarının itfa tarihi sırasıyla 18 Ekim

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

2023, 27 Aralık 2023, 6 Şubat 2024 ve 1 Mart 2024 olup, yıllık sabit faiz oranları sırasıyla %43, %39, %45 ve %50'dir.

Finansal borçlanmaların orijinal vadelerine göre finansal borçlanmaların ve kiralama yükümlülüklerinin geri ödemeleri, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	1.735.427.461	920.707.456
1-2 yıl içinde ödenecekler	21.854.985	30.298.418
	1.757.282.446	951.005.874

Bu tablolar kiralama yükümlülüklerini de içermektedir.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak açılış bakiyesi	951.005.874	374.833.792
Alınan yeni finansal borçlar	1.700.329.181	1.504.625.123
Anapara ve faiz ödemeleri	(1.226.290.469)	(1.142.925.778)
Faiz tahakkuku değişimi	33.620.024	2.252.767
Kur farkları değişimi	298.617.836	85.470.173
	1.757.282.446	824.256.077

	30 Eylül 2023				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	24,17	2023	149.491.082	149.491.082
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2023		3.884.382
Finansman bonusu	TL	39-50	2023-2024		470.102.743
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,78	2023	38.302.794	1.111.949.254
Teminatlı banka kredisi	TL	24,74	2023-2024	20.444.879	20.444.879
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2023-2024		121.413
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,58	2023-2024	44.391	1.288.693
					1.757.282.446

	31 Aralık 2022				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	25,74	2023	432.009.479	432.009.479
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2023		4.737.991
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,58	2023	24.277.021	483.959.986
Teminatlı banka kredisi	TL	25,74	2023-2024	27.921.278	27.921.278
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2023-2024		1.094.947
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,58	2023-2024	64.319	1.282.193
					951.005.874

Kredilerin teminatı olarak bankalara verilen rehin ve ipotekler Dipnot 17'de açıklanmıştır.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle ticari mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Borçlara faiz işletilmektedir.

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

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	431.565.661	259.876.441
	431.565.661	259.876.441

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

(b) İlişkili taraf işlemleri

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen hammadde satışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara hammadde satışları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	54.984.212	36.074.820
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	256.742	191.461
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	48.532	3.994.228
	55.289.486	40.260.509

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 ilişkili taraflardan mamül alımları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan mamül alımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	937.431.540	598.678.443
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	676.506.263	323.259.397
	1.613.937.802	921.937.840

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait Şirket ve bağlı ortaklıkları için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	6.645.188	2.951.327
	6.645.188	2.951.327

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	405.148.120	166.837.296
	405.148.120	166.837.296

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	358.831.581	144.396.030
Alacak senetleri	46.316.539	22.441.266
Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacaklar	34.727.843	24.524.035
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(34.727.843)	(24.524.035)
	405.148.120	166.837.296

Ticari alacaklar üzerindeki rehinler Dipnot 33'te açıklanmıştır.

Ticari alacakların vadesi, ortalama 32 gündür (31 Aralık 2022: 35 gün).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için 100.304.553 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2022: 53.633.374 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	696.656.306	317.288.050
	696.656.306	317.288.050

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	441.257.518	210.891.133
Borç senetleri	261.218.480	105.557.418
Gider tahakkukları	418.832	3.429.818
Borç senetleri reeskontu (-)	(6.238.524)	(2.590.319)
	696.656.306	317.288.050

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

Ticari borçların vadesi, ortalama 42 gündür (31 Aralık 2022: ortalama 24 gün).

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	57.338.205	55.618.228
	57.338.205	55.618.228

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.221.401	657.750
Diğer çeşitli alacaklar (*)	56.116.804	54.960.478
	57.338.205	55.618.228

(*) Grup'un raporlama tarihi itibarıyla ihracat faaliyetlerinden hak kazandığı Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu ("DFİF") iade ile KDV iade tutarlarıdır.

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

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	22.382.148	25.494.591
	22.382.148	25.494.591

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	22.382.148	25.494.591
	22.382.148	25.494.591

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10 STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mamül / Konserve ton balığı ve benzerleri	269.534.608	94.001.930
İlk madde ve malzeme/ Ton balığı ve ambalaj malzemeleri	146.279.263	128.531.791
Yarı mamül / Ton balığı ve benzeri ara mamuller	112.671.946	76.347.282
Ticari mallar / Sandviçler ve benzerleri	103.509.368	66.702.478
	631.995.185	365.583.481

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda, Grup'un stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tüm stoklar üzerindeki sigorta tutarı 945813690 TL olup, kayıtlı değerler sigorta altındadır (31 Aralık 2022: 382.688.880 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Dipnot 7)	431.565.661	259.876.441
Tedarikçilere verilen avanslar (*)	339.754.188	166.685.044
Gelecek aylara ait giderler	25.375.354	2.180.985
Toplam	796.695.203	428.742.470

(*) 31 Aralık 2022 tedarikçilere verilen avanslar balık,yağ ve ambalaj alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	39.146.375	43.529.009
Toplam	39.146.375	43.529.009

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirler bulunmamaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	514.322.668	703.085	201.397.499	119.378.181	40.116.420	17.351.703	857.233	-	894.126.789
İlaveler	-	-	12.214.022	59.999.632	6.099.085	11.532.147	360.904	30.289.594	120.495.384
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(1.294.811)	(838.576)	(15.360)	-	-	(2.148.747)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	514.322.668	703.085	213.611.521	178.083.002	45.376.929	28.868.490	1.218.137	30.289.594	1.012.473.426
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.297.133.487	703.085	588.658.524	386.941.648	50.566.950	39.150.424	1.218.137	20.687.586	2.385.059.841
İlaveler	5.987.640	-	19.029.803	94.334.228	30.672.366	26.010.706	5.096.943	32.127.952	213.259.638
Transfer	-	-	-	18.348.469	-	-	-	(18.348.469)	-
Yabancı para çevrim farkı	6.188.790	-	44.339.787	16.579.945	(3.360.238)	564.681	-	-	64.312.965
Çıkışlar	-	-	-	-	(592.785)	-	-	-	(592.785)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	1.309.309.917	703.085	652.028.114	516.204.290	77.286.293	65.725.811	6.315.080	34.467.069	2.662.039.659
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	36.628	6.110.023	17.786.677	4.388.918	7.299.230	441.585	-	36.063.061
Dönem amortismanı	-	24.246	3.881.233	7.130.254	6.160.298	2.041.965	105.768	-	19.343.764
Çıkışlar	-	-	-	(1.294.811)	(97.834)	-	-	-	(1.392.645)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	60.874	9.991.256	23.622.120	10.451.382	9.341.195	547.353	-	54.014.180
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	68.956	10.108.279	26.085.156	12.801.368	10.850.623	593.042	-	60.507.424
Dönem amortismanı	-	24.246	10.380.708	19.850.722	8.994.162	4.222.304	360.590	-	43.832.732
Yabancı para çevrim farkı	-	-	1.560.415	1.921.277	137.753	168.165	-	-	3.787.610
Çıkışlar	-	-	-	-	(308.612)	-	-	-	(308.612)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	93.202	22.049.402	47.857.155	21.624.671	15.241.092	953.632	-	107.819.154
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.297.133.487	772.041	598.766.803	413.026.804	63.368.318	50.001.047	1.811.179	20.687.586	2.445.567.265
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	514.322.668	642.211	203.620.265	154.460.882	34.925.547	19.527.295	670.784	30.289.594	958.459.246
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.309.309.917	609.883	629.978.712	468.347.135	55.661.623	50.484.719	5.361.448	34.467.069	2.554.220.505

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri içerisinde muhasebeleştirilen amortisman ve itfa giderlerinin toplam tutarları sırasıyla 30.637.423 TL, 8.237.767 TL, 9.065.305 TL ve 855.389 TL'dir (30 Eylül 2022: 11.674.501 TL, 5.186.689 TL, 3.042.710 TL ve 1.080.924 TL).

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların ile makine teçhizat ve tesisleri gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından tespit edilmiştir. Söz konusu bağımsız değerlendirme şirketi, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme yetkisine haizdir.

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

İlgili gayrimenkullerin değer artışı özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında kayıtlara alınmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yeniden değerlendirme metodu ile ölçülen arsalarına ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi seviyesi 3, makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 3'tür. 31 Aralık 2022 itibarıyla özkaynaklar altındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına konu edilen tutar ertelenmiş vergi etkisi hariç 1.532.210.449 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup geçmişten ölçüm yöntemi olarak maliyet modelinden yeniden değerlendirme modeline geçiş yaptığı maddi duran varlık grupları olan arsaları, binaları ve makine, teçhizat ve tesisleri için maliyet modeli kullanılmış olsaydı bu çerçevede muhasebeleştirilecek defter değerleri sırasıyla 90.919.618 TL, 79.619.909 TL, 146.674.716 TL olacaktı.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 463.896.500 TL'dir (31 Aralık 2022: 345.653.700 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 761.255.189 TL'dir (31 Aralık 2022: 349.909.326 TL).

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2022 bakiyesi	7.578.369	-	4.677.468	12.255.837
İlaveler	1.160.916	-	2.827.056	3.987.972
30 Eylül 2022 bakiyesi	8.739.285	-	7.504.524	16.243.809
1 Ocak 2023 bakiyesi	34.107.685	123.496.706	8.722.360	166.326.751
İlaveler	1.822.436		6.613.580	8.436.016
Yabancı para çevrim farkı	9.605.241	56.061.499	-	65.666.739
30 Eylül 2023 bakiyesi	45.535.362	179.558.205	15.335.940	240.429.506

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
İtfa payı				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.960.862	-	266.046	5.226.908
Cari dönem itfa gideri	337.465	-	437.109	774.574
30 Eylül 2022 bakiyesi	5.298.327	-	703.155	6.001.482
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.899.779	-	901.459	6.801.238
Cari dönem itfa gideri	2.391.429	-	732.755	3.124.184
Yabancı para çevrim farkı	758.529	-	-	758.529
30 Eylül 2023 bakiyesi	9.049.737	-	1.634.214	10.683.951
Net defter değeri				
1 Ocak 2023 bakiyesi	28.207.906		7.820.901	159.525.513
30 Eylül 2022 bakiyesi	3.440.958	-	6.801.369	10.242.327
30 Eylül 2023 bakiyesi	36.485.625	179.558.205	13.701.726	229.745.555

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde cari dönem itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda 732.755 TL tutarındaki geliştirme harcamaları giderleştirip, araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir (2022: 437.109 TL).

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Depo kiralamaları kullanım hakkı varlıkları şeklinde ayrı olarak sunulmuştur.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	5.251.715	3.756.022
İlave	581.221	-
Cari dönem amortisman gideri (*)	(1.838.968)	(866.486)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	3.993.968	2.889.536

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

15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması çerçevesinde Bakanlar Kurulu'nun 27 Aralık 1994 tarih ve 94/6401 sayılı kararına dayanılarak hazırlanan "Para Kredi Koordinasyon Kurulu'nun 18 Haziran 1998 tarih 98/12 sayılı kararı uyarınca azami ödeme oranı, baraj miktarı sınırlamaları dahilinde miktara dayalı olarak "98/07 tebliğ" uyarınca "Su, Meyve Sebze Ürünleri, Donmuş Ürünler ve Konserve Ürünleri İhracat İadesi" yardımları alınmaktadır. Grup, ihracat iadelerini, ihracat yapıldığı anda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirmektedir. Hazırlanmış ve konserve edilmiş balık ihracatında 550 TL/ton destekleme ödenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alınan destek tutarı yoktur (31 Aralık 2022: 2.383.565 TL).

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 18)	43.021.984	28.777.960
	43.021.984	28.777.960

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

17 TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefalet

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler in toplam tutarı	720.006.622	342.610.122	13.000.000
Teminat	256.110.122	256.110.122	-
Rehin	27.500.000	27.500.000	-
İpotek	436.396.500	59.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	48.014.498	48.014.498	-
Teminat	48.014.498	48.014.498	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	66.176.000	66.176.000	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	66.176.000	66.176.000	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	834.197.121	456.800.621	13.000.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

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

31 Aralık 2022

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler in toplam tutarı	443.248.459	160.895.838	14.163.734
Teminat	97.594.759	74.395.838	1.163.734
Rehin	27.500.000	27.500.000	-
İpotek	318.153.700	59.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	34.691.375	34.691.375	-
Teminat	34.691.375	34.691.375	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	66.176.000	66.176.000	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	66.176.000	66.176.000	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	544.115.834	261.763.213	14.163.734

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %2,49'dur (31 Aralık 2022: %3,40).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022	
	Para birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	304.074.621	304.074.621	109.037.213	109.037.213
Verilen teminat senetleri	TL	50.000	50.000	50.000	50.000
Verilen teminat mektupları	Avro	-	-	1.163.734	23.198.921
Teminata verilen taşıt ipotekleri	TL	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	TL	59.000.000	59.000.000	59.000.000	59.000.000
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	Avro	13.000.000	377.396.500	13.000.000	259.153.700
Teminata verilen hisse senetleri	TL	66.176.000	66.176.000	66.176.000	66.176.000
Toplam			834.197.121		544.115.834

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar 834.197.121 TL ve 544.115.834 TL tutarında mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine, bankalara verilen gayrimenkul ipotekleri ve diğer düzenleyici kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Veriliş yeri	Türü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dardanel Önentaş	Denizbank	İpotek	436.396.500	318.153.700
Dardanel Önentaş	Ziraat Bankası	Rehin	27.500.000	27.500.000
			463.896.500	345.653.700

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un binaları ve taşıtları üzerinde kullanılan kredilere karşılık sırasıyla 463.896.500 TL ile 345.653.700 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

(b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022	
	Para birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	65.040.000	65.040.000	29.437.524	29.437.524
Alınan gayrimenkul ipotekleri	TL	9.500.000	9.500.000	7.050.000	7.050.000
Alınan taşıt rehinleri	TL	2.395.000	2.395.000	2.095.000	2.095.000
Alınan teminat senetleri	Avro	65.000	1.886.983	65.000	1.295.769
Alınan teminat mektupları	Avro	740.000	21.482.570	690.000	13.755.081
Alınan teminat çekleri	TL	-	-	-	-
Toplam			100.304.553		53.633.374

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılıkları	13.699.346	7.188.976
	13.699.346	7.188.976

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	7.188.976	2.126.259
Cari yıl karşılığı	6.510.370	3.189.179
30 Eylül bakiyesi	13.699.346	5.315.438

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

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%0,00	%0,00
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%9,80	%9,80
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%9,80	%9,80

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	28.777.960	12.244.493
Faiz maliyeti	8.489.481	2.349.510
Hizmet maliyeti	2.961.494	2.039.221
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(7.358.729)	(1.850.617)
Aktüeryal fark	10.151.778	3.056.813
30 Eylül bakiyesi	43.021.984	17.839.420

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	33.460.181	15.243.254
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.176.895	5.168.243
	47.637.076	20.411.497

20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	13.971.213	29.875.304
Diğer	366.293	75.428
	14.337.506	29.950.732

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, sırasıyla 2.025.789 TL ve 1.196.135 TL diğer duran varlıklar bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	5.228.944	2.703.686
Diğer	178.103	118.617
	5.407.047	2.822.303

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli yükümlülükler bulunmamaktadır.

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ

Ödenmiş/Çıkarılmış sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş/çıkarılmış sermayesi 586.099.283 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 586.099.283 adet hamiline yazılı toplam 586.099.283 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 586.099.283 TL / Kuruş nominal değerde 586.099.283 / hamiline yazılı toplam 586.099.283 adet pay).

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

Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	Pay türü	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Nominal değer	%	Nominal değer	%
Niyazi Önen Holding A.Ş.	--	402.085.564	68,60	402.085.564	68,60
Halka açık paylar	--	184.013.719	31,40	184.013.719	31,40
Ödenmiş/Çıkarılmış Sermaye		586.099.283	100.00	586.099.283	100.00
Sermaye Düzeltme Farkları		--		--	
Düzeltilmiş Sermaye		586.099.283		586.099.283	

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 66.176.000 adet paya karşılık toplam 66.176.000 TL değerindeki payları kullanılan krediye karşılık banka/ finansal kuruluş lehine rehnedilmiştir (Dipnot 17).

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (DEVAMI)

Paylara ilişkin primler/iskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 8.057.772 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.057.772 TL).

Paylara ilişkin iskontolar ise nominal değer in altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farkı göstermektedir. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarındaki paylara ilişkin iskontoları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 2.935.735 TL'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	1.532.210.449	539.579.648
Gerçeğe uygun değer artışı	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.532.210.449	539.579.648

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 17.747.600 TL (31 Aralık 2022: 9.626.177 TL) kazanç tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un yurtdışı faaliyetlerine ait finansal tablolarının geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 84.731.877 TL (31 Aralık 2022: 17.358.516 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (DEVAMI)

Geçmiş yıllar karları/zararları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar zararları	(192.517.122)	(267.692.883)
Toplam	(192.517.122)	(267.692.883)

Net dönem karı / zararı

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 5.887.352 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (30 Eylül 2022: net dönem karı 35.869.451 TL).

22 HASILAT

Hasılat elde edilen kaynaklar

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	3.626.019.059	1.485.396.929	1.751.738.785	803.707.097
Yurtdışı satışlar	436.739.099	119.387.278	329.104.393	91.774.087
Diğer satışlar	19.787	4.752	75.286	7.595
Brüt satışlar	4.062.777.945	1.604.788.959	2.080.918.464	895.488.779
Satıştan iadeler (-)	(72.924.414)	(31.380.634)	(34.922.704)	(15.497.064)
Satış iskontoları (-)	(276.006.944)	(121.774.346)	(122.549.067)	(50.762.753)
Net satışlar	3.713.846.587	1.451.633.979	1.923.446.693	829.228.962

23 SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan mamüller maliyeti (-)	(2.579.398.409)	(944.692.422)	(1.415.352.181)	(657.567.321)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(19.919.980)	(6.843.208)	(7.061.390)	(2.737.977)
	(2.599.318.389)	(951.535.630)	(1.422.413.571)	(660.305.298)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(79.918.877)	(27.874.814)	(33.603.396)	(11.593.879)
Danışmanlık giderleri	(19.408.986)	(9.308.175)	(6.092.913)	(2.469.282)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(11.540.812)	(4.393.855)	(7.434.328)	(3.262.464)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(9.065.305)	(3.701.308)	(3.042.710)	(1.434.080)
Seyahat giderleri	(7.506.596)	(3.239.398)	(3.800.221)	(1.647.715)
Vergi, resim ve harç giderleri	(4.492.398)	(317.539)	(1.677.099)	(925.197)
Kira giderleri	(952.556)	(392.713)	(310.284)	(70.020)
Mahkeme ve noter giderleri	(997.665)	(652.832)	(270.690)	(80.176)
Diğer	(19.714.229)	(9.291.268)	(22.922.166)	(10.459.386)
	(153.597.424)	(59.171.902)	(79.153.807)	(31.942.199)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satış giderleri	(274.921.842)	(101.821.440)	(137.363.280)	(56.338.245)
Nakliye giderleri	(67.688.950)	(28.101.717)	(35.549.937)	(14.098.305)
Reklam giderleri	(48.022.349)	(12.158.316)	(26.503.994)	(10.482.999)
Personel giderleri	(62.726.820)	(27.491.315)	(19.932.588)	(8.588.164)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(18.237.093)	(7.121.898)	(11.519.349)	(4.690.106)
Vergi, resim ve harç giderleri	(10.209.017)	(1.881.797)	(5.881.067)	(5.220.665)
Yurtdışı ihracat giderleri	(9.587.852)	(2.439.570)	(6.839.336)	(2.359.820)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(8.237.767)	(4.503.451)	(5.186.689)	(1.100.865)
Seyahat giderleri	(4.103.063)	(1.579.357)	(1.673.646)	(909.401)
Kira giderleri	(2.950.472)	(1.463.747)	(2.141.428)	(898.914)
Danışmanlık giderleri	(1.694.337)	(839.232)	(556.935)	(140.849)
Diğer	(9.876.489)	(284.694)	(10.952.519)	(7.497.830)
	(518.256.051)	(189.686.534)	(264.100.768)	(112.326.163)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(6.683.415)	(2.882.599)	(2.597.655)	(1.345.186)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(855.389)	(282.557)	(1.080.924)	(819.145)
Numune ve analiz giderleri	(844.885)	(334.345)	(273.385)	(103.962)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(231.903)	(59.032)	(130.954)	(62.066)
Danışmanlık giderleri	(65.504)	(4.300)	(475.347)	(468.847)
Diğer	(1.425.703)	(252.101)	(670.553)	40.304
	(10.106.799)	(3.814.934)	(5.228.818)	(2.758.902)

25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	299.343.050	153.811.927	93.406.445	37.376.179
Ticari alacaklara ilişkin vade farkı geliri	66.061.472	25.833.424	28.673.306	23.127.187
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	31.586.247	15.632.016	2.969.482	(975.213)
Konusu kalmayan alacak karşılıkları	494.085	-	12.213	3.814
Diğer	34.040.993	13.327.126	30.487.483	21.067.451
	431.525.847	208.604.493	155.548.929	80.599.418

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(278.149.789)	(171.197.672)	(89.195.210)	(38.077.515)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(27.938.042)	(10.959.584)	(5.832.816)	(1.019.584)
Değer düşüklüğüne uğramış alacak karşılığı (Dipnot 33)	(1.733.738)	(1.537.012)	(3.864.964)	-
Kamu menfaatine yararlı kurumlara yapılan bağış ve yardımlar	(2.923.074)	(2.200)	-	-
Mali ve idari cezalar	(148.503)	(42.280)	(6.432)	(565)
Diğer	(10.949.737)	(5.890.713)	(7.069.087)	(3.489.382)
	(321.842.883)	(189.629.461)	(105.968.509)	(42.587.046)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Fon satış karları	2.760.817	7.665	-	-
Maddi duran varlık satış karları	1.657.360	-	820.508	-
	4.418.177	7.665	820.508	-

30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.
(30 Eylül 2022: bulunmamaktadır)

27 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan mamül maliyeti	(2.548.760.986)	(944.692.422)	(1.403.677.680)	(657.567.321)
Satış giderleri	(274.921.842)	(101.821.440)	(137.363.280)	(56.338.245)
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	(149.329.112)	(58.248.728)	(56.133.639)	(21.527.229)
Nakliye giderleri	(67.688.950)	(28.101.717)	(35.549.937)	(14.098.305)
Reklam ve tanıtım giderleri	(48.022.349)	(12.158.316)	(26.503.994)	(10.482.999)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12, 13 ve 14)	(48.795.884)	(8.487.316)	(20.984.824)	(3.354.090)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(30.009.808)	(11.574.785)	(19.084.631)	(8.014.636)
Satılan hizmet maliyeti	(19.919.980)	(6.843.208)	(7.061.390)	(2.737.977)
Vergi ve harç giderleri	(14.701.415)	(2.199.336)	(7.558.166)	(6.145.862)
Danışmanlık giderleri	(21.168.827)	(10.151.707)	(7.125.195)	(3.078.978)
Yurtdışı ihracat giderleri	(9.587.852)	(2.439.570)	(6.839.336)	(2.359.820)
Seyahat ve temsil ağırlama giderleri	(11.609.659)	(4.818.755)	(5.473.867)	(2.557.116)
Kira giderleri	(3.903.028)	(1.856.460)	(2.451.712)	(968.934)
Mahkeme ve noter giderleri	(997.665)	(652.832)	(270.690)	(80.176)
Numune ve analiz giderleri	(844.885)	(334.345)	(273.385)	(103.962)
Diğer giderler	(31.016.421)	(9.828.063)	(34.545.238)	(17.916.912)
Toplam	(3.281.278.663)	(1.204.209.000)	(1.770.896.964)	(807.332.562)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(30.637.423)	(7.467.307)	(11.674.501)	(4.189.227)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 25)	(8.237.767)	(4.503.451)	(5.186.689)	(1.100.865)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 25)	(9.065.305)	(3.701.308)	(3.042.710)	(1.434.080)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 25)	(855.389)	(282.557)	(1.080.924)	(819.145)
	(48.795.884)	(15.954.623)	(20.984.824)	(7.543.317)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda amortisman ve itfa giderlerinin 43.832.732 TL (2022: 19.343.764 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan 3.124.184 TL (2022: 774.574 TL) tutarında kısmı maddi olmayan duran varlıklardan 1.838.968 TL (2022: 866.486) tutarındaki kısmı kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

27 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

Personel giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(186.276.090)	(46.273.183)	(94.089.906)	(37.808.805)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 24)	(79.918.877)	(27.874.814)	(33.603.396)	(11.593.879)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Dipnot 24)	(62.726.820)	(27.491.315)	(19.932.588)	(8.588.164)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 24)	(6.683.415)	(2.882.599)	(2.597.655)	(1.345.186)
	(335.605.202)	(104.521.911)	(150.223.545)	(59.336.034)

28 FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman gelirleri bulunmamaktadır.

29 FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona dönemlerde, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(310.565.307)	(38.393.920)	(87.048.534)	(5.565.898)
Kredi faiz giderleri	(228.567.129)	(87.471.236)	(82.443.851)	(53.553.416)
	(539.132.436)	(125.865.156)	(169.492.385)	(59.119.314)

30 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

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

- Yabancı para çevrim farkları

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden önce % 20 olarak uygulanmaktaydı (2021: %25). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, Grup, ortaya çıkan geçici farkların geri kazanılabilir olduğu dönemler dikkate alındığında ilgili vergi oranı değişikliğinin konsolide finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımların tamamı için %20 oranı ile hesaplamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 20
Yunanistan	%22

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Vergi geliri/(gideri)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Ocak -30 Eylül 2022
Vergi geliri/(gideri)	-	-
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.649.277)	2.411.179
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.649.277)	2.411.179
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(1.649.277)	2.411.179
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	2.030.356	611.363
Toplam vergi geliri/(gideri)	381.079	3.022.542

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İşletme birleşmesi	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2023
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	802.200	-	1.570.773	-	2.372.973
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	(218.957.863)	-	962.806	-	(217.995.057)
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.428.942	-	764.519	2.030.356	8.223.817
Diğer	2.618.436	-	(4.947.375)	-	(2.328.939)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(210.108.285)	-	(1.649.277)	2.030.356	(209.727.206)

	1 Ocak 2022	İşletme birleşmesi	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2022
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	158.640	-	535.022	-	693.662
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	(67.457.217)	-	508.751	-	(66.948.466)
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.874.151	-	1.145.457	611.363	4.630.971
Diğer	48.999	-	221.949	-	270.948
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(64.375.427)	-	2.411.179	611.363	(61.352.885)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

32 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2023 tarihinde adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/kayıp 0,01 TL ve (30 Eylül 2022: 0,06 kar TL) tutarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının/(zararlarının) ilgili dönemdeki 5.887.352 TL (2022: 35.869.451 TL) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı/(zararı)	5.887.352	35.869.451
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	586.099.283	586.099.283
Pay başına karı/(zararı)	0,01	0,06

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Risk yönetim çerçevesi

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

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

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetim ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmemesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları (devamı)

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

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

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla şirket bağlı ortaklıkları adına verilen kredilendirme araçlarına dair belirli bankalara garantisi bulunmamaktadır.

Likidite riski

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

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

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

Piyasa riski

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Kur riski

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

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

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

Operasyonel risk

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

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

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

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

Sermaye yönetimi

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

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

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	405.148.120	-	57.338.205	152.309.575
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	100.304.553	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	405.148.120	-	57.338.205	152.309.575
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	34.727.843	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(34.727.843)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

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

30 Eylül 2023

Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş

Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş

Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş

Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş

Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş

Toplam

Alacaklar	
Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
-	-
-	-
13.343.389	-
21.384.454	-
-	-
34.727.843	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	166.837.296	-	55.618.228	15.728.750
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	53.633.374	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	166.837.296	-	55.618.228	15.728.750
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.524.035	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.524.035)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

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

31 Aralık 2022

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

Alacaklar	
Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
-	-
-	-
3.139.581	-
21.384.454	-
-	-
24.524.035	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda alacak değer düşüklüğü karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak Dönem Başlangıç Bakiyesi	24.524.035	12.985.190
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 25)	1.733.738	3.463.402
Kur değişiminin etkisi	8.973.927	5.616.135
Tahsilatlar	(9.772)	(8.399)
Konusu kalmayan / iptal edilen karşılıklar (Dipnot 25)	(494.085)	(12.213)
Dönem Sonu Bakiyesi	34.727.843	22.044.115

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	1.757.282.446	1.757.282.446	170.102.743	1.565.324.718	21.854.985	-
Ticari borçlar	699.913.440	706.151.965	544.172.279	161.979.687	-	-
Diğer borçlar	22.382.148	22.382.148	-	22.382.148	-	-
Toplam	2.479.578.034	2.485.816.559	714.275.022	1.749.686.553	21.854.985	-

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	951.005.874	951.005.874	-	920.707.456	30.298.418	-
Ticari borçlar	317.288.050	319.878.370	218.086.370	101.792.000	-	-
Diğer borçlar	25.494.591	25.494.591	-	25.494.591	-	-
Toplam	1.293.788.515	1.296.378.835	218.086.370	1.047.944.047	30.998.418	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski

Kur riski

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

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	103.080.380	118.032	3.439.454
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	136.829.229	3.893.191	1.041.888
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	146.004.490	160.795	4.877.713
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	385.914.099	4.172.018	9.359.055
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.025.748	-	69.780
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.025.748	-	69.780
9. Toplam varlıklar (4+8)	387.939.847	4.172.018	9.428.835
10. Ticari borçlar	(336.337.886)	(11.303.405)	(926.197)
11. Finansal yükümlülükler	(1.128.816.027)	-	(38.883.796)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(29.367.155)	(26.544)	(986.565)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(7.890.422)	(41.669)	(232.502)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.502.411.490)	(11.371.618)	(41.029.060)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(1.288.693)	-	(44.391)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.288.693)	-	(44.391)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.503.700.183)	(11.371.618)	(41.073.451)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.115.760.336)	(7.199.600)	(31.644.616)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.253.874.404)	(7.318.726)	(36.289.827)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	36.740.056	561.299	1.316.522
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	3.120.839	8.748	148.346
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	78.923.508	86.154	3.878.252
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	118.784.403	656.201	5.343.120
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	1.196.094	-	60.000
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.196.094	-	60.000
9. Toplam varlıklar (4+8)	119.980.497	656.201	5.403.120
10. Ticari borçlar	(137.446.158)	(6.148.179)	(1.127.954)
11. Finansal yükümlülükler	(483.959.986)	-	(24.277.021)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(29.572.887)	(24.470)	(1.460.521)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(26.444.543)	(1.137.894)	(259.237)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(677.423.573)	(7.310.543)	(27.124.733)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(1.282.193)	-	(64.319)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.282.193)	-	(64.319)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(678.705.766)	(7.310.543)	(27.189.052)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(558.725.269)	(6.654.342)	(21.785.932)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(611.204.234)	(5.602.602)	(25.404.947)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(19.710.130)	19.710.130	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(19.710.130)	19.710.130	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(91.865.903)	91.865.903	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(91.865.903)	91.865.903	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(111.576.033)	111.576.033	-	-
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(61.366.612)	61.366.612	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(61.366.612)	61.366.612	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(19.880.962)	19.880.962	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(19.880.962)	19.880.962	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(81.247.574)	81.247.574	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz oranı riski

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli kalemler		
Vadeli mevduat	3.000.000	-
Finansal yükümlülükler	1.757.282.446	951.005.874

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Sabit faizli araçların gerçeğe uygun değer riski:

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

Sermaye riski yönetimi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borç	1.757.282.446	951.005.874
Eksi: Nakit değerler ve bankalar ⁽¹⁾	(152.374.778)	(15.735.494)
Net finansal borç	1.604.907.668	935.270.380
Toplam özkaynaklar	2.009.657.746	1.944.518.456
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,80	0,48

⁽¹⁾ 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit değerler ve bankalar tutarı; nakit ve nakit benzerlerine ek olarak, Grup'un sahip olduğu vadeli mevduatı içermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Gerçeğe uygun değer

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	152.374.778	152.374.778	15.735.494	15.735.494
Ticari alacaklar	405.148.120	405.148.120	166.837.296	166.837.296
Toplam finansal varlıklar	557.522.898	557.522.898	182.572.790	182.572.790
Finansal yükümlülükler				
Teminatlı borçlanmalar(*)	1.757.282.446	1.757.282.446	951.005.874	951.005.874
Ticari borçlar	699.913.440	699.913.440	317.288.050	317.288.050
Toplam finansal yükümlülükler	2.457.195.886	2.457.195.886	1.268.293.924	1.268.293.924
Net	(1.899.672.988)	(1.899.672.988)	(1.085.721.134)	(1.085.721.134)

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 18 Ekim 2023 tarihinde 110.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli İstanbul Borsası'na kote finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosu itfa tarihi 5 Nisan 2024 olup, yıllık sabit faiz oranları sırasıyla %49'dur.

Grubun 5.10.2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin 10. Maddesinde Yönetim Kuruluna verilen yetkiye istinaden; Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylanacak ihraç belgesinin geçerlilik süresi içerisinde, yurt içinde, Türk Lirası cinsinden, bir veya birden çok seferde, değişik vadelerde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcıya satış yöntemiyle toplam 3.000.000.000 TL (ÜçMilyarTürkLirası) tutarını aşmayacak şekilde Borçlanma Araçları ihraç edilmesi kararı alınmış, söz konusu karar kapsamında Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş.'ye gerekli başvuruda bulunulmuştur.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e yükseltilmesi hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır.

Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

36 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda Grup’un işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (118.158.661 TL) (30 Eylül 2022: (242.570.373 TL)), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (219.754.121 TL) (30 Eylül 2022: (122.334.609 TL)), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 474.038.712 TL (30 Eylül 2022: 361.699.345 TL) olarak gerçekleşmiştir.