

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

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar

21 Haziran 2024

Bu rapor 75 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	97.495.854	119.047.476
Finansal Yatırımlar		173.639	-
Ticari alacaklar		768.900.517	918.540.947
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7,9	-	457.699.388
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	768.900.517	460.841.559
Diğer alacaklar		566.954.598	75.767.348
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	432.302.425	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	134.652.173	75.767.348
Stoklar	10	868.713.264	963.800.486
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31	-	3.245.518
Peşin ödenmiş giderler	11	520.826.670	352.386.816
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	7	245.603.656	139.444.843
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	275.223.014	212.941.973
Diğer dönen varlıklar	20	11.092.428	38.196.953
Toplam dönen varlıklar		2.834.156.970	2.470.985.544
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	12	4.851.056.132	4.912.021.809
Kullanım hakkı varlıkları	14	33.099.531	32.700.219
Maddi olmayan duran varlıklar	13	303.747.916	321.927.102
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		303.747.916	321.927.102
Ertelenmiş vergi varlığı	31	156.959.921	131.909.302
Diğer duran varlıklar	20	2.452.211	2.629.608
Toplam duran varlıklar		5.347.315.711	5.401.188.040
TOPLAM VARLIKLAR		8.181.472.681	7.872.173.584

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir))

		<i>Bağımsız denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.603.578.215	2.442.747.190
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	64.207.464	83.036.068
Ticari borçlar		816.606.746	677.631.327
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7	-	6.852.260
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	816.606.746	670.779.067
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	67.667.648	42.071.575
Kısa vadeli karşılıklar	18	22.184.924	16.540.784
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	22.184.924	16.540.784
Diğer borçlar		43.401.890	28.226.205
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	43.401.890	28.226.205
Ertelenmiş gelirler	11	28.797.376	32.372.756
Dönem karı vergi yükümlülüğü	31	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	9.510.274	6.953.307
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.655.954.537	3.329.579.212
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	23.268.780	26.920.199
Uzun vadeli karşılıklar	16	77.002.567	73.139.342
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	77.002.567	73.139.342
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	31	200.138.722	106.062.248
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		300.410.069	206.121.789
Toplam yükümlülükler		3.956.364.606	3.535.701.001
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	586.099.283	586.099.283
Sermaye düzeltmesi farkları	21	2.165.580.006	2.165.580.006
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	21	58.440.734	58.440.734
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	21	54.858.234	54.858.234
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		1.438.153.382	1.416.602.932
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.213.207.444	1.213.207.444
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	21	224.945.938	203.395.488
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	21	54.891.394	125.044.246
Dönem net karı	21	(132.914.958)	(70.152.852)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.225.108.075	4.336.472.583
Toplam özkaynaklar		4.225.108.075	4.336.472.583
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		8.181.472.681	7.872.173.584

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2024- 31 Mart 2024</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2023- 31 Mart 2023</i>
	<i>Dipnot</i>		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	22	2.238.307.162	1.732.279.630
Satışların maliyeti	23	(1.583.403.325)	(1.278.714.504)
Brüt kar		654.903.837	453.565.126
Genel yönetim giderleri (-)	24	(133.002.610)	(98.117.712)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(295.938.391)	(283.226.176)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(8.922.765)	(7.295.531)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	145.348.316	75.124.417
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(150.526.342)	(42.299.618)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		211.862.045	97.750.506
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	-	6.230.763
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-
Finansman (gideri)/geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		211.862.045	103.981.269
Finansman gelirleri	28	-	-
Finansman giderleri (-)	29	(273.517.551)	(161.029.176)
Parasal kazanç/(kayıp)		(2.233.597)	(10.202.523)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı /(zararı)		(63.889.103)	(67.250.430)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri			
- Dönem vergi gideri	31	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	31	(69.025.855)	(321.607.580)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı / (zararı)		(132.914.958)	(388.858.010)
Dönem net karı /(zararı)		(132.914.958)	(388.858.010)
Pay başına kazanç/(zarar)		(0,23)	(0,66)
Adi pay başına kazanç/(zarar)		(0,23)	(0,66)
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(zarar)	32	(0,23)	(0,66)
Sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		-	-
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		(0,23)	(0,66)
Toplam sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		(0,23)	(0,66)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
<i>Dipnot</i>	1 Ocak 2024- 31 Mart 2024	1 Ocak 2023- 31 Mart 2023
Diğer kapsamlı gelir kısmı		
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	-	-
<i>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</i>	21.550.450	76.426.262
Yabancı para çevrim farkları	21.550.450	76.426.262
Toplam diğer kapsamlı gelir	21.550.450	76.426.262
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(111.364.508)	(312.431.748)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
				Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı para çevrim farkları				
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2023 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	2.165.580.006	58.440.734	(16.220.108)	896.948.390	(28.587.816)	54.858.234	(179.992.679)	305.036.925	3.842.162.969
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	305.036.925	(305.036.925)	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(388.858.010)	(388.858.010)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	76.426.262	-	-	-	76.426.262
31 Mart 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	2.165.580.006	58.440.734	(16.220.108)	896.948.390	47.838.446	54.858.234	125.044.246	(388.858.010)	3.529.731.221
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2024 itibarıyla dönem başı bakiyeler	586.099.283	2.165.580.006	58.440.734	(41.133.636)	1.254.341.080	203.395.488	54.858.234	125.044.246	(70.152.852)	4.336.472.583
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(70.152.852)	70.152.852	-
Dönem net karı /(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(132.914.958)	(132.914.958)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	21.550.450	-	-	-	21.550.450
31 Mart 2024 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	2.165.580.006	58.440.734	(41.133.636)	1.254.341.080	224.945.938	54.858.234	54.891.394	(132.914.958)	4.225.108.075

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2023
	<i>Dipnot</i>		
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(139.357.274)	29.054.524
Dönem zararı		(132.914.958)	(388.858.010)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		204.512.088	609.742.076
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12, 13, 14	56.089.567	38.795.039
Faiz gelirleri ve faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		155.808.076	125.942.670
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		331.723.232	77.866.841
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	31	69.025.855	321.607.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	34.203.563	19.304.988
Şüpheli alacak karşılığı		-	3.090.426
Sabit kıymet satış karı	26	-	(1.473.446)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	26	-	(4.757.317)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(442.338.205)	29.365.295
İşletme sermayesindeki değişimler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(208.888.766)	(190.262.134)
Stoklardaki değişim		95.087.222	(200.106.552)
Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler		(308.058.958)	(162.976.208)
Peşin ödenmiş giderlerle ilgili düzeltmeler		(168.439.854)	(95.832.673)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(3.575.380)	(540.484)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve varlıklarla ilgili düzeltmeler		(6.205.940)	7.918.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Değişim		25.596.073	34.502.385
Ticari borçlardaki ilgili düzeltmeler		138.975.419	180.893.405
Faaliyetlerle ilgili diğer borç/yükümlüklerdeki değişim		17.732.652	45.879.413
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.065.638)	(1.567.408)
Tahsil Edilen Şüpheli Alacaklar		-	-
Ödenen kıdem	18	(2.065.638)	(1.567.408)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(143.981.495)	(113.641.179)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(143.981.495)	(115.426.658)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	1.785.479
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		246.267.880	60.104.650
Finansal borçlanmalardan ilişkin nakit girişleri	6	700.602.496	433.247.662
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları- anapara	6	(298.526.540)	(247.200.342)
Finansal borçlanmalara ilişkin nakit çıkışları-faiz	6	(155.808.076)	(125.942.670)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(37.070.889)	(24.482.005)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		15.519.267	10.192.336
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		(21.551.622)	(14.289.669)
D. 1 Ocak itibariyle nakit ve nakit benzerleri		119.047.476	25.927.833
31 Aralık itibariyle nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	5	97.495.854	11.638.164

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dönem

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32
4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33
5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	34
6	FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)	35
7	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36
8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	37
9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	39
10	STOKLAR	40
11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	42
13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44
14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44
15	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
16	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	45
17	TAAHHÜTLER	46
18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	49
19	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	50
20	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
21	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ	51
22	HASILAT	53
23	SATIŞLARIN MALİYETİ	54
24	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	54
25	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	55
26	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	56
27	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	56
28	FİNANSMAN GELİRLERİ	57
29	FİNANSMAN GİDERLERİ	57
30	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	57
31	GELİR VERGİLERİ	58
32	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	62
33	FİNANSAL ARAÇLAR	62
33	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66
34	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	74
35	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	75
36	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	75

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un merkez ve üretim tesisleri adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklarının hisse oranları, faaliyet konuları ve faaliyet yerleri aşağıdaki gibidir:

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

Dönem içinde çalışanların dağılıma göre ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Beyaz Yakalı	Mavi Yakalı	Toplam
1 Ocak – 31 Mart 2024	389	1.538	1.927
1 Ocak – 31 Aralık 2023	362	1.618	1.980

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

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

- Maddi duran varlıklar.

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

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 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.'nın geçerli para birimi Avro'dur.

(c) İşletmenin sürekliliği

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

(d) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850

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

Yukarıda belirtilen yeniden düzenleme için uygulanan temel prosedürler aşağıdaki gibidir:

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(e) Yabancı para işlemler

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

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

Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL'ye çevrilir. Geçerli para birimi Avro olan Dardanel Greece'in finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri TL olarak sunulurken ilgili raporlama tarihindeki kur ile; gelir ve giderler ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) ya da ilgili dönemin aylık ortalama kuruyla değerlenir. 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	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Avro (Dönem Sonu)	34.8023	32.5739
Avro (Ortalama)	33.5228	25.6750

Raporlama para birimine çevrim

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

- (a)** Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablolarında yer alan tüm varlık ve yükümlülük kalemleri ilgili raporlama tarihlerindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 34,8023 ve 32,5739 ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar içinde yer alan Sermaye ve Yedekler kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b)** 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemlerin ilk üç aylık dönemi için; TCMB Avro döviz alış kurunun ilk üç aylık dönem ortalama alış kuru 33,5228 ile kullanılarak, 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2023 yılındaki ilk 3 aylık döneme ait ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 20,8021 ile çevrilmiştir.
- (c)** Ortaya çıkan tüm kur farkları özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(e) Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

Dipnot 1’deki tabloda verilen bağlı ortaklıklar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. Bağlı ortaklıkların tamamına sahip olunduğundan 31 Mart 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.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

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

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Konsolide tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

(a) Hasılat

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

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmamak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Hasılat (devamı)

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

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

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

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

(b) Devlet teşvikleri

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

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

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

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe muhasebeleştirilir.

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

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL). Dipnot 18'de açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Gelir vergileri

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

(i) Dönem vergisi

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

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Stoklar

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

Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

(iv) Yapılmakta olan yatırımlar

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

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Lisanslar

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

Ticari marka

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Geliştirme harcamaları

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

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

(iv) Sonradan oluşan maliyetler

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Pay başına kazanç

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

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

(k) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

(l) Nakit akış tablosu

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

(m) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

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

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

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden 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 yükümlülükler, GUD'leri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dönem

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansal araçlar (devamı)

(iii) *Finansal tablo dışı bırakma*

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(iv) *Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi*

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

(n) Sermaye

(i) *Adi hisse senetleri*

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(o) İlişkili taraflar

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

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

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

(b) taraf, Grup'un bir iştirakidir;

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

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

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

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

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

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

(p) Karşılıklar

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

(q) Kiralama işlemleri

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

(i) Kiracı olarak

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

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

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki 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 yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmamak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(q) Kiralama işlemleri (devamı)

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

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

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

ii) Kiraya veren olarak

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

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama; 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) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 (değişiklikler), "Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması"
- TFRS 16 (değişiklikler), "Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri"
- TMS 12 (değişiklikler), "Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları"
- TMS 7 ve TFRS 7 (değişiklikler), "Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları"

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 17 "Yeni Sigorta Sözleşmeleri"
- TFRS 10 ve TMS 28 (değişiklikler), "Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları"

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

- UMS 21 (değişiklikler), "Konvertibl olmama"
- UFRS 18 "Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı"

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibari ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

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

Varsayımlar

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

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

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

- Dipnot 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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Önemli değerlendirme konuları üst yönetim tarafından takip edilmektedir.

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

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

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

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

- Dipnot 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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

Satın alınan varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Satın alınan varlıklar	Değerleme yöntemi
Maddi duran varlıklar	<i>Pazar karşılaştırma tekniği ve maliyet tekniği:</i> Değerleme modeli, benzer kalemler için mevcut olduklarında piyasa fiyatlarını ve uygun olduğunda amortismanla tabi tutulmuş yenileme maliyetini dikkate alır. Amortismanlı yenileme maliyeti, fiziksel bozulmanın yanı sıra işlevsel ve ekonomik eskimeyle ilgili düzeltmeleri de yansıtır.
Maddi olmayan duran varlıklar	<i>Telif haklarından kurtulma yöntemi</i> Telif haklarından kurtulma yöntemi, sahip olunan patentler nedeniyle kaçınılması beklenen indirimli tahmini telif hakkı ödemelerini dikkate alır.

Kallimanis'in satın alınmasıyla birlikte, Grup, Yunanistan'daki ve Avrupa'daki faaliyetlerini büyütmeyi 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	668.308.456
Satın alınan yükümlülükler	(196.278.652)
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	472.029.804
Nakit satın alım bedeli	299.948.053
Sahiplik oranı	%100
Pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç (Dipnot 26)	172.081.751

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	30.386	23.523
Bankalar	97.465.468	119.023.953
- Vadesiz mevduat	97.465.468	26.497.323
- Vadeli mevduat	-	92.526.630
Toplam nakit ve nakit benzerleri	97.495.854	119.047.476

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

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

6

FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri	1.709.684.931	1.656.195.692
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin		
kısa vadeli kısımları	52.735.061	63.340.692
Factoring borçları	43.659.099	25.709.359
Finansman bonosu(**)	850.234.185	760.842.139
Kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli		
kısmı(*)	11.472.403	19.695.376
	2.667.785.679	2.525.783.258
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	10.027.228	20.014.569
Kiralama yükümlülükleri (*)	13.241.552	6.905.630
	23.268.780	26.920.199

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

(**) Grup, 18 Ekim 2023 tarihinde 110.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 19 Kasım 2023 tarihinde 90.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 11 Aralık 2023 tarihinde 100.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 24 Ocak 2024 tarihinde 60.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 6 Şubat 2024 tarihinde 240.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli, 1 Mart 2024 tarihinde 175.000.000 TL tutarında sabit faizli tek kupon ödemeli olmak üzere toplam 775.000.000 TL tutarında İstanbul Borsası'na kote finansman bonoları ihraç etmiştir. Finansman bonolarının itfa tarihi sırasıyla 5 Nisan 2024, 3 Mayıs 2024, 10 Haziran 2024, 24 Temmuz 2024, 6 Ağustos 2024 ve 28 Ağustos 2024 olup, yıllık sabit faiz oranları sırasıyla %49, %48, %50, %47,5, %48,75 ve %49,75'dir.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	2.667.785.679	2.525.783.258
1-2 yıl içinde ödenecekler	23.268.780	26.920.199
	2.691.054.459	2.552.703.457

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

6 FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Bu tablolar kiralama yükümlülüklerini de içermektedir.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak açılış bakiyesi	2.552.703.457	1.802.990.152
Alınan yeni finansal borçlar	700.602.496	2.865.660.572
Anapara ve faiz ödemeleri	(454.334.616)	(2.082.754.565)
Faiz tahakkuku değişimi	84.757.545	106.294.688
Kur farkları değişimi	138.079.367	569.275.402
Parasal kayıp/ kazanç	(330.753.790)	(708.762.792)
	2.691.054.459	2.552.703.457

31 Mart 2024					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	40,10	2024	444.353.633	444.353.633
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024	11.472.403	11.472.403
Finansman bonusu	TL	47,50-50	2024		850.234.185
Teminatlı banka kredisi	Avro	9,50	2024	37.872.967	1.318.066.359
Teminatlı banka kredisi	TL	30,19	2024-2025	8.958.101	8.958.101
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024-2025	13.241.552	13.241.552
Teminatlı banka kredisi	Avro	9,50	2024-2025	30.720	1.069.127
					2.647.395.360

31 Aralık 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	41,39	2024	74.959.524	74.959.524
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024	19.695.376	19.695.376
Finansman bonusu	TL	45-50	2024		760.842.139
Teminatlı banka kredisi	Avro	10,10	2024	43.879.336	1.644.576.861
Teminatlı banka kredisi	TL	31,07	2024-2025	18.607.560	18.607.560
Kiralama yükümlülükleri	TL	19,00	2024-2025	6.905.630	6.905.630
Teminatlı banka kredisi	Avro	6,58	2024-2025	37.594	1.407.009
					2.526.994.098

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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 işletilmemektedir.

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

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

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	-	457.699.388
	-	457.699.388

İlişkili taraflardan olan ticari alacakların yaklaşık vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

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

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	-	5.905.014
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	-	947.246
	-	6.852.260

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

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	245.603.656	139.444.843
	245.603.656	139.444.843

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli ticari ve diğer alacak ve borçları bulunmamaktadır.

(b) İlişkili taraf işlemleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara hammadde satışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara hammadde satışları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	33.088.328	129.645.576
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	-	75.757
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	101.081	573.645
	33.189.409	130.294.978

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(b) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan mamül alımları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan mamül alımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	-	1.093.222.329
Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	702.549.820	2.022.507.549
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	124.263	477.677
	702.674.083	3.116.207.554

(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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait Şirket ve bağlı ortaklıkları için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	3.360.141	13.852.783
	3.360.141	13.852.783

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	768.900.517	460.841.559
	768.900.517	460.841.559

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	716.403.422	412.854.170
Alacak senetleri	52.497.095	47.987.389
Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacaklar	42.239.262	49.848.925
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(42.239.262)	(49.848.925)
	768.900.517	460.841.559

Ticari alacaklar üzerindeki rehinler Dipnot 33'te açıklanmıştır. Ticari alacakların vadesi, ortalama 23 gündür (31 Aralık 2023: 25 gün). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için 115.855.500 TL tutarında teminat alınmıştır (31 Aralık 2023: 114.743.527 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	816.606.746	670.779.067
	816.606.746	670.779.067

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	469.943.698	315.873.577
Borç senetleri	339.445.198	348.857.427
Gider tahakkukları	22.798.754	24.112.172
Borç senetleri reeskontu (-)	(15.580.904)	(18.064.109)
	816.606.746	670.779.067

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

Ticari borçların vadesi, ortalama 40 gündür (31 Aralık 2023: ortalama 35 gün).

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	432.302.425	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	134.652.173	75.767.348
	566.954.598	75.767.348

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.375.553	1.476.104
Diğer çeşitli alacaklar (*)	133.276.620	74.291.244
	134.652.173	75.767.348

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

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

Kısa vadeli diğer borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	43.401.890	28.226.205
	43.401.890	28.226.205

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar	43.401.890	28.226.205
	43.401.890	28.226.205

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli diğer borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar	-	-
	-	-

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

10 STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mamül / Konserve ton balığı ve benzerleri	147.153.025	359.803.507
İlk madde ve malzeme/ Ton balığı ve ambalaj malzemeleri	243.219.433	297.719.222
Yarı mamül / Ton balığı ve benzeri ara mamuller	186.061.424	150.478.222
Ticari mallar / Sandviçler ve benzerleri	292.279.382	155.799.535
	868.713.264	963.800.486

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tüm stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.165.529.027 TL olup, kayıtlı değerler sigorta altındadır (31 Aralık 2023: 1.221.083.066 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Dipnot 7)	245.603.656	139.444.843
Tedarikçilere verilen avanslar (*)	220.261.637	146.964.779
Gelecek aylara ait giderler	54.961.377	65.977.194
Toplam	520.826.670	352.386.816

(*) 31 Mart 2024 tedarikçilere verilen avansların 135.466.090 TL kısmı balık alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 41.511.423 TL).

Ertelenmiş gelirler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	28.797.376	32.372.756
Toplam	28.797.376	32.372.756

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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 2023 açılış bakiyesi	2.459.205.529	2.914.667	1.176.472.548	737.349.160	175.149.755	157.357.103	8.464.299	39.221.119	4.756.134.180
İlaveler	10.551.330	888.222	46.731.021	148.072.969	44.353.359	38.490.236	26.029.541	50.404.952	365.521.630
Transferler	-	-	-	36.318.633	-	-	-	(36.318.633)	-
Yeniden değerlendirme etkisi	486.905.810	-	(48.808.226)	(34.515.382)	-	-	-	-	403.582.202
Yabancı para çevrim farkı	(4.322.429)	-	(37.404.065)	(23.177.354)	12.174.702	3.967.712	-	-	(48.761.434)
Çıkışlar	-	-	-	-	(2.936.802)	(117.370)	(99.590)	-	(3.153.762)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	2.952.340.240	3.802.889	1.136.991.278	864.048.026	228.741.014	199.697.681	34.394.250	53.307.438	5.473.322.816
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	2.952.340.240	3.802.889	1.136.991.278	864.048.026	228.741.014	199.697.681	34.394.250	53.307.438	5.473.322.816
İlaveler	-	709.850	28.448.651	78.397.038	5.942.318	12.483.314	1.131.600	7.883.223	134.995.994
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkı	(18.250.297)	22.576	(44.932.992)	(75.961.429)	(5.038.468)	(996.156)	(173.007)	-	(145.329.773)
Çıkışlar	-	-	(24.941.900)	-	-	-	-	-	(24.941.900)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	2.934.089.943	4.535.315	1.095.565.037	866.483.635	229.644.864	211.184.839	35.352.843	61.190.661	5.438.047.137
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	354.012	64.391.009	242.279.617	57.320.159	81.063.971	6.477.151	-	451.885.919
Dönem amortismanı	-	137.920	20.634.210	47.026.110	30.712.264	15.897.531	1.841.016	-	116.249.051
Yabancı para çevrim farkı	-	-	1.852.511	(7.166.618)	165.781	197.464	-	-	(4.950.862)
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.845.709)	(14.154)	(23.238)	-	(1.883.101)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	491.932	86.877.730	282.139.109	86.352.495	97.144.812	8.294.929	-	561.301.007
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	491.932	86.877.730	282.139.109	86.352.495	97.144.812	8.294.929	-	561.301.007
Dönem amortismanı	-	28.469	6.030.203	11.519.522	4.888.069	2.261.384	1.094.235	-	25.821.882
Yabancı para çevrim farkı	-	-	1.192.959	1.559.070	106.758	127.160	-	-	2.985.947
Çıkışlar	-	-	(3.117.831)	-	-	-	-	-	(3.117.831)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	-	520.401	90.983.061	295.217.701	91.347.322	99.533.356	9.389.164	-	586.991.005
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	2.934.089.943	4.014.914	1.004.581.976	571.265.934	138.297.542	111.651.483	25.963.679	61.190.661	4.851.056.132
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	2.952.340.240	3.310.957	1.050.113.548	581.908.917	142.388.519	102.552.869	26.099.321	53.307.438	4.912.021.809

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla ait, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri içerisinde muhasebeleştirilen amortisman ve itfa giderlerinin toplam tutarları sırasıyla 36.486.663 TL, 9.780.713 TL, 8.275.551 TL ve 1.546.640 TL'dir (31 Aralık 2023: 82.813.839 TL, 31.198.953 TL, 32.248.942 TL ve 3.308.036 TL).

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

31 Aralık 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 16 Şubat 2024 tarihinde 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 2023 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 2023 itibarıyla özkaynaklar altındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına konu edilen tutar ertelenmiş vergi etkisi hariç 350.758.039 TL'dir.

31 Aralık 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 maliyet değerleri sırasıyla 936.367.812 TL, 497.179.035 TL, 725.344.883 TL ,binaları ve makine,teçhizat ve tesisleri için amortisman değerleri sırasıyla 72.490.735 TL, 236.933.210 TL olacaktır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 2.033.464.400 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.267.912.222 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 652.821.543 TL'dir (31 Aralık 2023: 647.964.844TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2023 bakiyesi	90.002.086	234.807.435	27.356.850	352.166.371
İlaveler	3.053.931	-	10.028.576	13.082.507
Yabancı para çevrim farkı	(4.440.185)	(480.878)	-	(4.921.063)
31 Aralık 2023 bakiyesi	88.615.832	234.326.557	37.385.426	360.327.815
1 Ocak 2024 bakiyesi	88.615.832	234.326.557	37.385.426	360.327.815
İlaveler	2.802.725	-	6.182.776	8.985.501
Yabancı para çevrim farkı	(3.788.836)	(22.974.806)	-	(26.763.642)
31 Mart 2024 bakiyesi	87.629.721	211.351.751	43.568.202	342.549.674

	Lisanslar	Marka	Geliştirme harcamaları	Toplam
İtfa payı				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	26.873.861	-	3.511.990	30.385.851
Cari dönem itfa gideri	5.532.389	-	3.624.644	9.157.033
Yabancı para çevrim farkı	(1.142.171)	-	-	(1.142.171)
31 Aralık 2023 bakiyesi	31.264.079	-	7.136.634	38.400.713
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	31.264.079	-	7.136.634	38.400.713
Cari dönem itfa gideri	966.372	-	608.696	1.575.068
Yabancı para çevrim farkı	(1.174.023)	-	-	(1.174.023)
31 Mart 2024 bakiyesi	31.056.428	-	7.745.330	38.801.758
Net defter değeri				
31 Mart 2024 bakiyesi	56.573.293	211.351.751	35.822.872	303.747.916
31 Aralık 2023 bakiyesi	57.351.753	234.326.557	30.248.792	321.927.102

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde cari dönem itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren yılda 608.696 TL tutarındaki geliştirme harcamaları giderleştirip, araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2023: 3.624.644 TL).

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Depo kiralamaları kullanım hakkı varlıkları şeklinde ayrı olarak sunulmuştur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	32.700.219	23.411.609
İlave	29.091.929	33.452.296
Cari dönem amortisman gideri (*)	(28.692.617)	(24.163.686)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	33.099.531	32.700.219

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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 muhasebeleşirmektedir. Hazırlanmış ve konserve edilmiş balık ihracatında 550 TL/ton destekleme ödenmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alınan destek tutarı yoktur (31 Aralık 2023: yoktur).

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Uzun vadeli karşılıklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 18)	77.002.567	73.139.342
	77.002.567	73.139.342

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

17 TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat, rehin, ipotekler ve kefalet

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler in toplam tutarı	2.369.754.499	1.395.290.099	28.000.000
Teminat	336.290.099	336.290.099	-
Rehin	-	-	-
İpotek	2.033.464.400	1.059.000.000	28.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	53.092.299	53.092.299	-
Teminat	53.092.299	53.092.299	-
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	96.176.000	96.176.000	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	96.176.000	96.176.000	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	2.519.022.798	2.519.022.798	28.000.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

17

TAAHHÜTLER (DEVAMI)

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

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.764.932.314	1.715.505.492	28.000.000
Teminat	465.378.592	465.378.592	-
Rehin	31.641.500	31.641.500	-
İpotek	2.267.912.222	1.218.485.400	28.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	55.245.482	55.245.482	-
Teminat	55.245.482	55.245.482	-
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	110.660.106	110.660.106	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	110.660.106	110.660.106	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Teminat	-	-	-
Rehin	-	-	-
İpotek	-	-	-
Toplam TRİK	2.930.837.901	1.881.411.080	28.000.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

17 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %2,16'tır (31 Aralık 2023: %2,55).

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

Verilen teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	31 Mart 2024			31 Aralık 2023	
	Para birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	389.332.398	389.332.398	452.430.509	520.566.544
Verilen teminat senetleri	TL	50.000	50.000	50.000	57.530
Verilen teminat mektupları	Avro	-	-	-	-
Teminata verilen taşıt ipotekleri	TL	-	-	27.500.000	31.641.500
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	TL	1.059.000.000	1.059.000.000	1.059.000.000	1.218.485.400
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	Avro	28.000.000	974.464.400	28.000.000	1.049.426.822
Teminata verilen hisse senetleri	TL	96.176.000	96.176.000	96.176.000	110.660.106
Toplam			2.519.022.798		2.930.837.901

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar 2.519.022.798 TL ve 2.930.837.901 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.

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

Şirket	Veriliş yeri	Türü	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dardanel Önentaş	Denizbank	İpotek	2.033.464.400	2.267.912.222
Dardanel Önentaş	Ziraat Bankası	Rehin	-	31.641.500
			2.033.464.400	2.299.553.722

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un binaları ve taşıtları üzerinde kullanılan kredilere karşılık sırasıyla 2.033.464.400 TL ile 2.299.553.722 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

(b) Alınan teminatlar

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

Alınan teminat/ rehin / ipotekler/kefalet	31 Mart 2024			31 Aralık 2023	
	Para birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	96.940.500	96.940.500	64.173.000	73.837.454
Alınan gayrimenkul ipotekleri	TL	13.200.000	13.200.000	13.200.000	15.187.920
Alınan taşıt rehinleri	TL	4.715.000	4.715.000	2.915.000	3.353.999
Alınan teminat senetleri	TL	-	-	2.150.000	2.473.790
Alınan teminat mektupları	Avro	-	-	500.000	18.739.765
Alınan teminat çekleri	TL	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.150.600
Toplam			115.855.500		114.743.527

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılıkları	22.184.924	16.540.784
	22.184.924	16.540.784

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	16.540.784	11.845.485
Cari yıl karşılığı	7.809.134	4.624.405
Parasal kayıp/ kazanç	(2.164.994)	267.940
31 Mart bakiyesi	22.184.924	16.737.830

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 31 Mart 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 35.058,58 TL’ye göre (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	73.139.342	54.559.473
Faiz maliyeti	11.234.771	10.883.838
Hizmet maliyeti	15.159.658	3.796.745
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(2.065.638)	(1.567.408)
Aktüeryal fark	-	-
Parasal kayıp/ kazanç	(20.465.566)	(6.394.582)
31 Mart bakiyesi	77.002.567	61.278.067

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	42.144.413	30.581.775
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	25.523.235	11.489.800
	67.667.648	42.071.575

20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	10.674.024	37.864.472
Diğer	418.404	332.481
	11.092.428	38.196.953

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla 2.452.211 TL ve 2.629.608 TL diğer duran varlıklar bulunmaktadır.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	9.295.098	6.822.352
Diğer	215.176	130.955
	9.510.274	6.953.307

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ

Ödenmiş/Çıkarılmış sermaye ve sermaye düzeltme farkları

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

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

Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	Pay türü	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		Nominal değer	%	Nominal değer	%
Niyazi Önen Holding A.Ş.	--	402.085.564	68,60	402.085.564	68,60
Halka açık paylar	--	184.013.719	31,40	184.013.719	31,40
Ödenmiş/Çıkarılmış Sermaye		586.099.283	100.00	586.099.283	100.00
Sermaye Düzeltme Farkları		2.165.580.006		2.165.580.006	
Düzeltilmiş Sermaye		2.751.679.289		2.751.679.289	

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 96.176.000 adet paya karşılık toplam 96.176.000 TL değerindeki payları kullanılan krediye karşılık banka/ finansal kuruluş lehine rehnedenmiştir (Dipnot 17).

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

Paylara ilişkin primler/iskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 58.440.734 TL'dir (31 Aralık 2023: 58.440.734 TL).

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 54.858.234 TL'dir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (DEVAMI)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerkleme artışları

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar yeniden değerkleme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	1.254.341.080	896.892.231
Gerçeğeye uygun değerk artışı	-	357.448.849
Dönem sonu bakiyesi	1.254.341.080	1.254.341.080

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 41.133.636 TL (31 Aralık 2023: 41.133.636 TL kayıp) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un yurtdışı faaliyetlerine ait finansal tablolarının geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 21.550.450 TL (31 Aralık 2023: 174.807.672 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

Geçmiş yıllar karları/zararları

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları/zararları	54.891.394	125.044.246
Toplam	54.891.394	125.044.246

Net dönem karı / zararı

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 132.914.958 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: net dönem zararı 70.152.852 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.235.503.355	1.625.514.624
Yurtdışı satışlar	178.588.510	281.258.498
Brüt satışlar	2.414.091.865	1.906.773.122
Satıştan iadeler (-)	(37.270.241)	(61.077.576)
Satış iskontoları (-)	(138.514.462)	(113.415.916)
Net satışlar	2.238.307.162	1.732.279.630

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

23 SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satılan mamüller maliyeti (-)	(1.571.422.326)	(1.265.521.322)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(11.980.999)	(13.193.182)
	(1.583.403.325)	(1.278.714.504)

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(70.651.940)	(60.447.869)
Danışmanlık giderleri	(13.094.748)	(9.428.591)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(8.275.551)	(5.059.041)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.114.057)	(6.391.317)
Seyahat giderleri	(4.228.231)	(3.195.068)
Vergi, resim ve harç giderleri	(213.471)	(2.102.167)
Mahkeme ve noter giderleri	(572.120)	(133.247)
Kira giderleri	(380.467)	(599.801)
Diğer	(25.472.025)	(10.760.611)
	(133.002.610)	(98.117.712)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satış giderleri	(137.514.104)	(150.382.009)
Nakliye giderleri	(41.188.563)	(31.993.971)
Personel giderleri	(49.971.553)	(31.303.361)
Reklam giderleri	(14.731.277)	(33.351.568)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.556.141)	(9.742.487)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(9.780.713)	(6.125.141)
Yurtdışı ihracat giderleri	(8.420.943)	(3.568.072)
Vergi, resim ve harç giderleri	(8.432.940)	(6.948.159)
Seyahat giderleri	(2.634.129)	(2.231.646)
Kira giderleri	(3.208.786)	(642.248)
Danışmanlık giderleri	(3.797.922)	(890.443)
Diğer	(5.701.320)	(6.047.071)
	(295.938.391)	(283.226.176)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Personel giderleri	(5.745.554)	(3.499.387)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.546.640)	(1.877.111)
Numune ve analiz giderleri	(501.708)	(651.940)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(189.509)	(187.043)
Danışmanlık giderleri	(127.642)	(32.619)
Diğer	(811.712)	(1.047.431)
	(8.922.765)	(7.295.531)

25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	36.848.646	14.677.959
Ticari alacaklara ilişkin vade farkı geliri	22.772.154	30.525.616
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	71.468.069	12.921.829
Konusu kalmayan alacak karşılıkları	3.922.884	-
Diğer	10.336.563	16.999.013
	145.348.316	75.124.417

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(69.695.906)	(17.389.681)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(71.623.700)	(14.460.585)
Değer düşüklüğüne uğramış alacak karşılığı (Dipnot 33)	-	(3.090.426)
Kamu menfaatine yararlı kurumlara yapılan bağış ve yardımlar	(362.483)	(3.214.036)
Mali ve idari cezalar	(3.685.380)	(123.015)
Diğer	(5.158.873)	(4.021.875)
	(150.526.342)	(42.299.618)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Fon satış karları	-	4.757.317
Maddi duran varlık satış karları	-	1.473.446
	-	6.230.763

27 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satılan mamül maliyeti	(1.534.935.663)	(1.239.787.576)
Satış giderleri	(137.514.104)	(150.382.009)
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	(126.369.047)	(95.250.617)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12, 13 ve 14)	(56.089.567)	(38.795.039)
Nakliye giderleri	(41.188.563)	(31.993.971)
Reklam ve tanıtım giderleri	(14.731.277)	(33.351.568)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(20.859.707)	(16.320.847)
Danışmanlık giderleri	(17.020.312)	(10.351.653)
Satılan hizmet maliyeti	(11.980.999)	(13.193.182)
Seyahat ve temsil ağırlama giderleri	(6.862.360)	(5.426.714)
Yurtdışı ihracat giderleri	(8.420.943)	(3.568.072)
Vergi ve harç giderleri	(8.646.411)	(9.050.326)
Mahkeme ve noter giderleri	(572.120)	(133.247)
Kira giderleri	(3.589.253)	(1.242.049)
Numune ve analiz giderleri	(501.708)	(651.940)
Diğer giderler	(31.985.057)	(17.855.113)
Toplam	(2.021.267.091)	(1.667.353.923)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(36.486.663)	(25.733.746)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 25)	(9.780.713)	(6.125.141)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 25)	(8.275.551)	(5.059.041)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 25)	(1.546.640)	(1.877.111)
	(56.089.567)	(38.795.039)

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yılda amortisman ve itfa giderlerinin 25.821.882 TL (2023: 26.637.774 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan 1.575.068 TL (2023: 2.009.541 TL) tutarında kısmı maddi olmayan duran varlıklardan kaynaklanmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

27 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

Personel giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(153.356.537)	(116.129.420)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 24)	(70.651.940)	(60.447.869)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Dipnot 24)	(49.971.553)	(31.303.361)
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 24)	(5.745.554)	(3.499.387)
	(279.725.584)	(211.380.037)

28 FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı geliri	-	-
	-	-

29 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona dönemlerde, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı gideri	(117.709.475)	(35.086.506)
Kredi faiz giderleri	(155.808.076)	(125.942.670)
	(273.517.551)	(161.029.176)

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

hüküm altına alınmıştır.

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

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

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesine göre 31 Mart 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, Grup, ortaya çıkan geçici farkların geri kazanılabilir olduğu dönemler dikkate alındığında ilgili vergi oranı değişikliğinin konsolide finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımların tamamı için %25 oranı ile hesaplamıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

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

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 25
Yunanistan	%22

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

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

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (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.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

31 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

Vergi riski

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

Vergi geliri/(gideri)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Mart 2024	1 Ocak -31 Aralık 2023
Vergi gideri	-	-
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	(69.025.855)	(321.607.580)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri	(69.025.855)	(321.607.580)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(69.025.855)	(321.607.580)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	-	-
Toplam vergi geliri	(69.025.855)	(321.607.580)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

31

GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Vergi geliri/(gideri) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanılmamış mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Mart 2024
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	6.158.131	(1.928.531)	-	4.229.600
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	14.024.605	(86.009.557)	-	(71.984.952)
Kıdem tazminatı karşılıkları	24.363.524	3.383.183	-	27.746.707
Diğer	(18.699.205)	15.529.049	-	(3.170.156)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	25.847.054	(69.025.855)	-	(43.178.801)

	1 Ocak 2023	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	1.714.171	4.443.960	-	6.158.131
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	(134.586.890)	194.744.848	(46.133.353)	14.024.605
Kıdem tazminatı karşılıkları	14.501.043	2.234.618	7.627.862	24.363.524
Diğer	(16.988.244)	(1.710.961)	-	(18.699.205)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(135.359.921)	199.712.465	(38.505.491)	25.847.054

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

32 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

31 Mart 2024 tarihinde adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/kayıp (0,23) TL ve (31 Mart 2023: (0,66) kazanç TL) tutarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının/(zararlarının) ilgili dönemdeki (132.914.958) TL (2023: (388.858.010) TL) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı/(zararı)	(132.914.958)	(388.858.010)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	586.099.283	586.099.283
Pay başına karı/(zararı)	(0,23)	(0,66)

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 yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

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

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33

FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

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

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

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

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

Teminatlar

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

Likidite riski

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Piyasa riski

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

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

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

Kur riski

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

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33

FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Operasyonel risk

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

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

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

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

Sermaye yönetimi

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

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

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	768.900.517	-	134.652.173	97.465.468
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	115.855.500	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	768.900.517	-	134.652.173	97.465.468
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)	-	42.239.262	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(42.239.262)	-	-	-
- 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 Mart 2024

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

Toplam

Alacaklar	
Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
-	-
-	-
17.715.226	-
24.524.036	-
-	-
42.239.262	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ^(*)
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (**)	-	460.841.559	-	75.767.348	119.023.953
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	-	114.743.527	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	460.841.559	-	75.767.348	119.023.953
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)	-	49.848.925	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(49.848.925)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

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

31 Aralık 2023

	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	21.631.569	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	28.217.356	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	49.848.925	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda alacak değer düşüklüğü karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak Dönem Başlangıç Bakiyesi	49.848.925	40.408.964
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 25)	-	3.090.426
Kur değişiminin etkisi	2.799.158	1.015.837
Konusu kalmayan / iptal edilen karşılıklar (Dipnot 25)	(3.922.884)	-
Parasal kayıp/ kazanç	(6.485.937)	811.962
Dönem Sonu Bakiyesi	42.239.262	45.327.188

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

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

31 Mart 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	2.691.054.459	2.691.054.459	550.234.185	2.117.551.494	23.268.780	-
Ticari borçlar	816.606.746	832.187.650	593.546.536	238.641.114	-	-
Diğer borçlar	43.401.890	43.401.890	-	43.401.890	-	-
Toplam	3.551.063.095	3.566.643.999	1.143.780.721	2.399.594.498	23.268.780	-

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	2.552.703.457	2.552.703.457	460.842.139	2.064.941.119	26.920.199	-
Ticari borçlar	677.631.327	695.695.438	409.939.946	285.755.492	-	-
Diğer borçlar	28.226.205	28.226.205	-	28.226.205	-	-
Toplam	3.258.560.989	3.276.625.100	870.782.085	2.378.922.816	26.920.199	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski

Kur riski

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

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	195.200.318	411.872	5.226.748
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	434.579.318	10.419	12.477.420
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	173.067.384	153.780	4.830.213
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	802.847.020	576.071	22.534.381
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.452.170	-	70.460
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.452.170	-	70.460
9. Toplam varlıklar (4+8)	805.299.190	576.071	22.604.841
10. Ticari borçlar	(512.270.964)	(14.000.780)	(1.731.212)
11. Finansal yükümlülükler	(2.243.185.910)	-	(64.455.105)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(53.537.025)	(27.627)	(1.512.689)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(13.133.342)	(146.420)	(241.539)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.822.127.241)	(14.174.827)	(67.940.545)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(1.069.127)	-	(30.720)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.069.127)	-	(30.720)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.823.196.368)	(14.174.827)	(67.971.265)
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)	(2.017.897.178)	(13.598.756)	(45.366.424)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.177.831.220)	(13.606.116)	(49.955.098)
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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

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

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	97.537.195	570.377	2.478.866
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	405.938.275	210.984	12.271.398
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	113.841.029	994.555	2.596.040
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	617.316.499	1.775.916	17.346.304
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	2.285.385	-	70.160
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.285.385	-	70.160
9. Toplam varlıklar (4+8)	619.601.884	1.775.916	17.416.464
10. Ticari borçlar	(269.695.153)	(12.410.633)	2.936.447
11. Finansal yükümlülükler	(1.430.545.686)	-	(43.916.930)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(33.805.743)	(27.027)	(1.013.392)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(8.395.810)	(121.872)	(147.606)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.742.442.392)	(12.559.532)	(42.141.481)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(1.224.583)	-	(37.594)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.224.583)	-	(37.594)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.743.666.975)	(12.559.532)	(42.179.075)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.124.065.091)	(10.783.616)	(24.762.611)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.229.510.310)	(11.656.299)	(27.211.045)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(43.904.128)	43.904.128	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(43.904.128)	43.904.128	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(157.885.590)	157.885.590	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(157.885.590)	157.885.590	-	-
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)	(201.789.718)	201.789.718	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(31.745.026)	31.745.026	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(31.745.026)	31.745.026	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(132.607.256)	132.607.256	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(132.607.256)	132.607.256	-	-
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)	(164.352.282)	164.352.282	-	-

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz oranı riski

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli kalemler		
Vadeli mevduat	-	92.526.630
Finansal yükümlülükler	2.691.054.459	2.552.703.457

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borç	2.691.054.459	2.552.703.457
Eksi: Nakit değerler ve bankalar ⁽¹⁾	(97.495.854)	(119.047.476)
Net finansal borç	2.593.558.605	2.433.655.981
Toplam özkaynaklar	4.225.108.075	4.336.472.583
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,61	0,56

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Gerçeğe uygun değer

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	97.495.854	97.495.854	119.047.476	119.047.476
Ticari alacaklar	768.900.517	768.900.517	460.841.559	460.841.559
Toplam finansal varlıklar	866.396.371	866.396.371	579.889.035	579.889.035
Finansal yükümlülükler				
Teminatlı borçlanmalar(*)	2.691.054.459	2.691.054.459	2.552.703.457	2.552.703.457
Ticari borçlar	816.606.746	816.606.746	677.631.327	677.631.327
Toplam finansal yükümlülükler	3.507.661.205	3.507.661.205	3.230.334.784	3.230.334.784
Net	(2.641.264.834)	(2.641.264.834)	(2.650.445.749)	(2.650.445.749)

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 31 Mart 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 5 Nisan 2024 tarihinde 110.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli İstanbul Borsası'na kote finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosu itfa tarihi 27 Eylül 2024 olup, yıllık sabit faiz oranı %59'dur. Grup, 3 Mayıs 2024 tarihinde 90.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli İstanbul Borsası'na kote finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosu itfa tarihi 25 Ekim 2024 olup, yıllık sabit faiz oranı %59'dur. Grup, 10 Haziran 2024 tarihinde 100.000.000 TL tutarında sabit faizli beş kupon ödemeli İstanbul Borsası'na kote finansman bonosu ihraç etmiştir. Finansman bonosu itfa tarihi 2 Aralık 2024 olup, yıllık sabit faiz oranı %55'dir.

Grubun, 2024 yılı Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı 29 Nisan 2024 Pazartesi günü saat :11:00 'de Tarabya Mah. Haydar Aliyev Cad. No:142 Sarıyer - İSTANBUL adresinde yapılmasına karar verilmiştir.

Grubun, 08.05.2024 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında, Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Sn.Osman Niyazi ÖNEN'in ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığı'na Sn. Aşkın KURULTAK'ın seçilmelerine karar verilmiştir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca belirlenen esaslara uygun olarak;

- Denetim Sorumlu Komitesi'nin Başkanlığı'na Mehmet Mete Başol'un üyeliğe ise Oğuz Aldemir'in,
- Riskin Erken Saptanması Komitesi'nin Başkanlığı'na Oğuz Aldemir'in üyeliğe ise Mehmet Mete Başol'un,
- Kurumsal Yönetim Komitesi'nin Başkanlığı'na Mehmet Mete Başol'un üyeliğe ise Oğuz Aldemir'in seçilmelerine karar verilmiştir.

17 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla, NATO Tedarik Ajansı NSPA ile grubumuz arasında imzalanmış bulunan sözleşme kapsamında ilk sipariş alınmıştır.

36 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yılda Grup'un işletme faaliyetlerindeki nakit akışları (139.357.274 TL) TL (31 Mart 2023: 29.054.525 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (143.981.495 TL) (31 Mart 2023: (113.641.179 TL)), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 246.267.880 TL (31 Mart 2023: 60.104.649TL) olarak gerçekleşmiştir