

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

1. Giriş

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının (ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



4. *Diğer Husus*

Not 2.1’de açıklandığı üzere, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde gösterilen ABD Doları tutarlar, Not 2.1’de belirtilen çevrim yöntemi kullanılarak Grup’un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden sunulmuş olup, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin bir parçası değildir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Şubat 2024

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR....	7-29
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12-14
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
NOT 7 STOKLAR	18
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
NOT 9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	20
NOT 11 SERMAYE.....	21
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
NOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	22
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	23
NOT 15 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	23
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	24
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR	24
NOT 18 BORÇLANMALAR	25-26
NOT 19 YABANCI PARA POZİSYONU.....	27-28
NOT 20 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	29

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	(ABD Doları) (*)		
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve Nakit Benzerleri	20	70.565.874	2.077.332.312	2.282.577.302
Ticari Alacaklar	5	355.417.169	10.462.841.704	8.548.598.713
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	187.241.064	5.512.039.890	5.476.713.777
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		168.176.105	4.950.801.814	3.071.884.936
Diğer Alacaklar	6	61.019.655	1.796.308.809	1.156.291.769
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	56.727.396	1.669.952.429	1.063.150.997
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.292.259	126.356.380	93.140.772
Stoklar	7	416.756.604	12.268.564.260	10.645.149.372
Türev Araçlar	17	127.467.293	3.752.407.665	3.522.151.666
Peşin Ödenmiş Giderler	8	71.291.922	2.098.705.858	1.594.901.693
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		738.412	21.737.520	20.908.138
Diğer Dönen Varlıklar		16.237.946	478.015.901	299.327.017
Toplam Dönen Varlıklar		1.119.494.875	32.955.914.029	28.069.905.670
DURAN VARLIKLAR				
Maddi Duran Varlıklar	9	248.312.861	7.309.883.665	5.911.342.632
Kullanım Hakkı Varlıkları		23.520.274	692.394.530	671.166.772
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		31.302.353	921.484.928	839.048.193
- Şerefiye		16.989.357	500.136.089	438.717.865
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	14.312.996	421.348.839	400.330.328
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.324.079	38.978.502	21.401.798
Peşin Ödenmiş Giderler		2.089.556	61.512.767	35.712.366
Toplam Duran Varlıklar		306.549.123	9.024.254.392	7.478.671.761
TOPLAM VARLIKLAR		1.426.043.998	41.980.168.421	35.548.577.431

(*) Bakınız Not 2.1.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	(ABD Doları) (*)			
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	668.509.487	19.679.715.980	15.648.245.005
- Banka Kredileri		622.476.374	18.324.583.984	15.534.416.754
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		42.461.835	1.250.000.000	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.571.278	105.131.996	113.828.251
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		19.204.546	565.347.266	700.609.573
- Banka Kredileri	18	19.204.546	565.347.266	700.609.573
Ticari Borçlar	5	183.121.245	5.390.759.835	3.927.023.375
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	15.976	470.305	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		183.105.269	5.390.289.530	3.927.023.375
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.365.781	40.206.134	164.510.862
Diğer Borçlar	6	10.886.335	320.474.108	257.244.532
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	7.531.679	221.719.073	194.491.300
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.354.656	98.755.035	62.753.232
Ertelenmiş Gelirler	8	35.770.993	1.053.033.646	997.361.692
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.828.593	83.268.686	49.471.121
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		886.774	26.105.030	17.556.377
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		922.573.754	27.158.910.685	21.762.022.537
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	74.382.629	2.189.690.709	2.467.343.131
- Banka Kredileri		63.041.466	1.855.827.284	2.097.568.373
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		11.341.163	333.863.425	369.774.758
Diğer Borçlar		5.186.381	152.677.721	143.487.941
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.186.381	152.677.721	143.487.941
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.036.798	30.521.467	26.806.315
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.036.798	30.521.467	26.806.315
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		24.562.569	723.077.819	702.541.864
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		105.168.377	3.095.967.716	3.340.179.251
ÖZKAYNAKLAR		398.301.867	11.725.290.020	10.446.375.643
Ödenmiş Sermaye	11	20.450.070	29.322.500	29.322.500
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(30.934.485)	(257.560.522)	(257.560.522)
Paylara İlişkin Primler		84.597.005	142.662.600	142.662.600
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		28.192.805	4.235.856.170	3.773.462.370
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		28.331.645	82.987.489	82.372.142
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(138.840)	(1.718.392)	(1.914.009)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		-	4.154.587.073	3.693.004.237
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(47.024.625)	2.712.857.034	2.151.688.217
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(47.024.625)	2.712.857.034	2.151.688.217
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.337.110	51.814.428	51.814.428
Geçmiş Yıllar Karları		252.433.787	2.416.471.661	1.441.770.669
Net Dönem (Zararı) / Karı		(1.109.462)	(30.654.053)	971.249.142
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		315.942.205	9.300.769.818	8.304.409.404
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		82.359.662	2.424.520.202	2.141.966.239
Toplam Özkaynaklar		398.301.867	11.725.290.020	10.446.375.643
TOPLAM KAYNAKLAR		1.426.043.998	41.980.168.421	35.548.577.431

(*) Bakınız Not 2.1.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot Referansları	(ABD Doları) (*)		
		1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	12	975.799.619	26.961.008.838	18.409.137.832
Satışların Maliyeti (-)	12	(875.280.635)	(24.183.703.781)	(16.038.608.579)
BRÜT KAR		100.518.984	2.777.305.057	2.370.529.253
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(16.358.314)	(451.974.606)	(496.570.767)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(28.863.707)	(797.494.326)	(579.749.470)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	11.253.180	310.921.486	81.184.366
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(9.105.584)	(251.584.156)	(86.543.549)
ESAS FAALİYET KARI		57.444.559	1.587.173.455	1.288.849.833
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	121.330	3.352.316	2.175.117
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(1.463.906)	(40.447.223)	(28.507.143)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		56.101.983	1.550.078.548	1.262.517.807
Finansman Gelirleri	16	2.628.316	72.619.467	153.077.535
Finansman Giderleri (-)	16	(59.704.639)	(1.649.618.693)	(696.660.764)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(974.340)	(26.920.678)	718.934.578
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ (GİDERİ) / GELİRİ		(411.149)	(11.359.906)	24.003.625
Dönem Vergi Gideri		(3.225.653)	(89.123.686)	(97.898.432)
Ertelenmiş Vergi Geliri		2.814.504	77.763.780	121.902.057
NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		(1.385.489)	(38.280.584)	742.938.203
Pay Başına Kazanç	21	(24)	(653)	12.668
Net Dönem (Zararı)/ Karının Dağılımı				
Ana Ortaklık Payları		(1.109.462)	(30.654.053)	587.038.978
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(276.027)	(7.626.531)	155.899.225
		(1.385.489)	(38.280.584)	742.938.203

(*) Bakınız Not 2.1.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dipnot Referansları	(ABD Doları) (*) 1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022
NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		(1.385.489)	(38.280.584)	742.938.203
Diğer Kapsamlı (Giderler) / Gelirler :				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.860	461.843.659	307.455.395
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	461.582.836	311.776.293
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		8.860	260.823	(4.320.898)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.215)	(65.206)	864.180
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları,				
Vergi Etkisi		(2.215)	(65.206)	864.180
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.321.484)	891.322.508	363.545.298
Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.321.484)	891.322.508	363.545.298
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.314.839)	1.353.100.961	671.864.873
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(3.700.328)	1.314.820.377	1.414.803.076
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Ana Ortaklık Payları		(3.663.115)	1.016.675.153	1.112.263.643
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(37.213)	298.145.224	302.539.433
		(3.700.328)	1.314.820.377	1.414.803.076

(*) Bakınız Not 2.1.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
	Ödenmiş Sermaye	Kontrol Gücü Olmayan Payların Satış Opsiyonunun Değerleme Fonu	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
1 Temmuz 2022 itibariyle bakiye	29.322.500	(4.869.776)	142.662.600	(257.560.522)	82.372.142	2.429.054.266	(1.267.708)	851.872.877	51.814.428	353.745.452	1.088.025.217	4.765.171.476	1.257.007.643	6.022.179.119
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.088.025.217	(1.088.025.217)	-	(140.927.212)	(140.927.212)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	4.869.776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.869.776	-	4.869.776
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	311.776.293	(3.456.718)	216.905.090	-	587.038.978	1.112.263.643	302.539.433	1.414.803.076	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	587.038.978	587.038.978	155.899.225	742.938.203	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	311.776.293	(3.456.718)	216.905.090	-	-	-	525.224.665	146.640.208	671.864.873
31 Aralık 2022 itibariyle bakiye	29.322.500	-	142.662.600	(257.560.522)	82.372.142	2.740.830.559	(4.724.426)	1.068.777.967	51.814.428	1.441.770.669	587.038.978	5.882.304.895	1.418.619.864	7.300.924.759
1 Temmuz 2023 itibariyle bakiye	29.322.500	-	142.662.600	(257.560.522)	82.372.142	3.693.004.237	(1.914.009)	2.151.688.217	51.814.428	1.441.770.669	971.249.142	8.304.409.404	2.141.966.239	10.446.375.643
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	971.249.142	(971.249.142)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	615.347	-	-	(24.381.936)	-	3.451.850	-	(20.314.739)	(15.591.261)	(35.906.000)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	461.582.836	195.617	585.550.753	-	-	(30.654.053)	1.016.675.153	298.145.224	1.314.820.377
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.654.053)	(7.626.531)	(38.280.584)	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	461.582.836	195.617	585.550.753	-	-	-	1.047.329.206	305.771.755	1.353.100.961
31 Aralık 2023 itibariyle bakiye	29.322.500	-	142.662.600	(257.560.522)	82.987.489	4.154.587.073	(1.718.392)	2.712.857.034	51.814.428	2.416.471.661	(30.654.053)	9.300.769.818	2.424.520.202	11.725.290.020

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (Zararı) / Karı		(38.280.584)	742.938.203
Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		290.766.555	150.906.962
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		11.304.558	5.273.838
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.814.923	20.714.981
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.095.077.209	502.462.098
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		11.359.906	(24.003.625)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		37.094.907	(26.332.027)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		2.010.034.228	1.996.074.778
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(230.255.999)	(1.605.301.572)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.078.133.137)	(1.381.941.914)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(420.312.590)	102.871.972
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.241.215.249)	(204.567.312)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(482.069.412)	(452.291.983)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		605.913.082	465.055.894
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		202.104.403	(604.143.724)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		781.202.800	(312.283.431)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(83.345.268)	(133.808.738)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.838.948)	(200.112)
		694.018.584	(446.292.281)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	34.837.007	25.420.499
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(788.394.324)	(695.041.732)
Alınan Faiz		271.447.050	53.866.527
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(35.906.000)	-
		(518.016.267)	(615.754.706)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	17.145.056.402	6.960.037.877
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(16.105.624.552)	(6.624.835.403)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(85.742.839)	(56.894.123)
Ödenen Faiz		(1.334.936.318)	(529.107.308)
Ödenen Temettümler		-	(140.927.212)
		(381.247.307)	(391.726.169)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		(205.244.990)	(1.453.773.156)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20	2.282.577.302	2.360.987.241
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	20	2.077.332.312	907.214.085

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Tiryaki Agro") ve bağlı ortaklıkları ("Grup"), Tiryaki Agro ve 38 bağlı ortaklıktan oluşmaktadır. Grup'un ana ortaklığı Tiryaki Holding A.Ş. olup, Grup nihai olarak Tiryakioğlu Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Başpınar (Organize) OSB Mahallesi 3.Organize Sanayi Bölgesi 83313 Numaralı Cadde No:6 Şehitkamil / Gaziantep

Grup'un fiili faaliyet konusu; her türlü organik ve konvansiyonel ürünlerin tedarik zinciri yönetimidir.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.690'dır (30 Haziran 2023: 1.496).

1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 15 Şubat 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Grup'a dahil edilen bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık ve iş ortakları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un Doğrudan veya Dolaylı Oy Kullanma Hakkı Oranı %	
			31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	Lisanslı Depoculuk	Türkiye	99,99	99,99
Tiryaki Shipping FZE	Deniz Taahhütlü Hizmetleri	Birleşik Arap Emirlikleri	100,00	100,00
Tiryaki Denizcilik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Deniz Taahhütlü Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00
Mesopotamia FZE	Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	100,00	100,00
Anatolia B.V.	Yatırım Faaliyetleri	Hollanda	100,00	100,00
Sunrise Foods International Inc.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Kanada	72,72	72,72
Sunrise Foods International (USA) Inc.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Amerika Birleşik Devleti	72,72	72,72
Sunrise Foods B.V.	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Hollanda	72,72	72,72
Sunrise Foods International GmbH	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Almanya	72,72	72,72
Sunrise Foods International B.V.	Yatırım Faaliyetleri	Hollanda	72,72	72,72
Dia Bakliyat A.Ş.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Türkiye	72,72	72,72
Diasub FZE	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	72,72	72,72
Giresunport Liman İşletmeciliği A.Ş.	Liman İşletmeciliği	Türkiye	72,72	72,72
Lonca Depolama ve Nakliyat Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Depolama ve Nakliyat Hizmetleri	Türkiye	72,72	72,72
Danem Gıda San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Bakliyat İşleme ve Ticareti	Türkiye	95,00	90,00
Yıldız Bütçesel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.	Tohum ve Tarım Faaliyetleri	Türkiye	100,00	100,00
Rivelin International Corp	Yatırım Faaliyetleri	Britanya Virjin Adaları	49,00	49,00
Rivelin Commodities S.A.	Pirinç Ticareti	Uruguay	49,00	49,00
Arrozera da Quinta	Pirinç İşleme ve Ticareti	Uruguay	49,00	49,00
Rivelin do Brasil	Pirinç Ticareti	Brezilya	49,00	49,00
Lidya Walnuts S.A.	Ceviz İşleme ve Ticareti	Romanya	100,00	100,00
Lidya Nuts Gıda A.Ş.	Kuruyemiş İşleme ve Ticareti	Türkiye	100,00	100,00
Ege Nut Trade SRL	Ceviz İşleme ve Ticareti	Romanya	100,00	100,00
Tiryaki Tahıl ve Yem A.Ş.	Tahıl, Yağlı Tohum, Yem ve Yem Katkı İşleme ve Ticareti	Türkiye	95,00	95,00
CF International Exportacao de Mercadorias Ltda	Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti	Brezilya	100,00	100,00
Arasa FZE	Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	100,00	100,00
Arasa Investment Limited	Tarımsal Ürün Ticareti	Gana	100,00	100,00
Arasa Investment Togo	Tarımsal Ürün Ticareti	Togo	100,00	100,00
Arasa Investment Benin	Tarımsal Ürün Ticareti	Benin	100,00	100,00
Manar FZCO	Tahıl ve Yağlı Tohum Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	54,00	54,00
Sama Al-Manar General Trading Limited Liability Private Company	Tahıl ve Yağlı Tohum Ticareti	Irak	54,00	54,00
Mercurius FZCO	Lizin Sülfat, HCL ve Buğday Gluteni Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	33,00	33,00
Adam FZC LLC	Yatırım Faaliyetleri	Birleşik Arap Emirlikleri	50,00	50,00
Nil Dep. Mad.Elek.Enerji Kimya San.Ve Tic.A.Ş. ⁽¹⁾	Elektrik Enerjisi Üretimi	Türkiye	95,00	90,00
Danem Pulses Fze ⁽¹⁾	Bakliyat Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	95,00	90,00
Tiryaki Grain Fze	Tahıl, Yağlı Tohum, Yem ve Yem Katkı Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	95,00	95,00
Lidya Nuts Fze	Kuruyemiş Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri	100,00	100,00
Tiryaki Anadolu Gıda Ticaret Anonim Şirketi	Konvansiyonel Tarımsal Ürün Tedarik Zinciri	Türkiye	100,00	100,00

- (1) 27 Kasım 2023 tarihinde Tiryaki Anadolu Gıda Ticaret Anonim Şirketi, Danem Gıda San. Tic. A.Ş., Nil Dep. Mad.Elek.Enerji Kimya San.Ve Tic.A.Ş. ve Danem Pulses Fze şirketlerindeki %5 oranındaki kontrol gücü olmayan payları 35.906.000 TL karşılığında satın almıştır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama ("TMS 34") uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez. Ayrıca, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları ve önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları Not 2.4'te açıklananlar hariç olmak üzere 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloların, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması ve değerlendirilmesi gerekmektedir.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS'leri uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup söz konusu açıklamanın dışında 23 Kasım 2023 tarihine kadar KGK tarafından herhangi bir ilave açıklamanın yapılmamış olmasından dolayı, Grup 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında TMS 29 uygulamamıştır.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS 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 gerekmektedir. SPK 28 Aralık 2023 tarihli açıklamasında, özel hesap dönemi bulunan sermaye piyasası kurumları ile ihraççıların, 31 Aralık 2023 tarihinden sonra sona erecek ilk hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. Bu kapsamda Grup 31 Aralık 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında TMS 29 uygulamamıştır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem faaliyette bulunduğu temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. ABD Doları Grup'un faaliyetlerinde ağırlıklı olarak kullanılmakta ve Grup'un faaliyetlerinde önemli bir etkiye sahip olup, Grup için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Buna göre konsolide finansal tablolar Grup'un fonksiyonel para birimi olarak ABD Doları kullanılarak hazırlanmıştır. ABD Doları haricindeki diğer tüm para birimleri yabancı para olarak değerlendirilmektedir.

Parasal bilanço kalemleri yıl sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Parasal olmayan bilanço kalemleri ve ilgili kar veya zarar tablosu kalemleri işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurlar dikkate alınarak çevrilmiştir. Çevrimlerden kaynaklanan net kur farkı gelirleri/(giderleri) kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Ortaya çıkan kur farkı gelirleri/(giderleri), yabancı para cinsinden tutarların Grup'un ölçme ve raporlama para birimi olan ABD Doları karşındaki net pozisyonundan kaynaklanmaktadır.

Fonksiyonel para birimi ABD Doları'ndan farklı olan bağlı ortaklıkların finansal tabloları aşağıdaki şekilde ABD Doları'na çevrilmiştir:

- Her bilanço dönemine ilişkin varlıklar ve yükümlülükler ilgili dönemin kapanış kuru ile çevrilmiştir,
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler yıllık ortalama kur kullanılarak çevrilmiştir. Ortalama kurun kullanılmasıyla işlem tarihindeki kurların kullanılması arasındaki kümülatif etkinin makul olmadığı durumlarda işlem tarihindeki kur kullanılır, ve
- Oluşan tüm kur farkları özkaynağın ayrı bir bileşeni olarak (yabancı para çevrim fonu) kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Grup, konsolide finansal tablo kalemlerinin ölçümünde fonksiyonel para birimi olarak ABD Doları'nı kullanmakla birlikte konsolide finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama para birimi olarak TL'yi kullanmıştır. TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan konsolide finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- Her bilanço dönemine ilişkin varlıklar ve yükümlülükler ilgili dönemin kapanış kuru ile çevrilmiştir,
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler yıllık ortalama kur kullanılarak çevrilmiştir. Ortalama kurun kullanılmasıyla işlem tarihindeki kurların kullanılması arasındaki kümülatif etkinin makul olmadığı durumlarda işlem tarihindeki kur kullanılır, ve
- Oluşan tüm kur farkları özkaynağın ayrı bir bileşeni olarak (yabancı para çevrim fonu) kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

TFRS'ye uygun olarak hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda, ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda ve ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar, yukarıda belirtilen çevrim yöntemi kullanılarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden sunulmuş olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

**1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem konsolide finansal tablolarında muhasebe politikası ve tahminlerinde önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

**1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- b. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
 - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
 - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, bu değişiklikleri yürürlüğe girdiği tarihten itibaren konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirerek uygulayacaktır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve finansal dönem boyunca raporlanan gelir ve gider tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirmeleri, tahminleri ve varsayımları, mevcut koşullar altında geçmiş deneyimler, diğer faktörler ve gelecekteki olaylarla ilgili makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak gözden geçirilir. Tahminler ve varsayımlar, yönetimin mevcut olay ve operasyonlarına ilişkin en iyi tahminlere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlardan farklılık gösterebilir.

Satışa hazır stoklar ve satın alma / satış kontratlarının gerçeğe uygun değeri

Grup satışa hazır stokları net satış fiyatıyla muhasebeleştirir ve yönetimin, malların gerçeğe uygun değeri, satış maliyetleri ve malların sınıflandırılması ile ilgili belirli varsayımlarda bulunması gerekebilir.

Satışa hazır stokların gerçeğe uygun değeri, yıl sonundaki envanterin kalitesi ve konumuna göre düzeltilmiş piyasa fiyatlarına dayanmaktadır. Yönetim, kalite ve stokların bulunduğu yer bazı bu düzeltmeleri vadeli satış sözleşmelerine ve kıdemli ticaret personelinin deneyimi ve piyasa bilgisinin baz alarak hesaplar. Benzer şekilde, satış maliyetleri üçüncü bir taraftan alınan bilgiler ve ticaret personelinin deneyimine dayalı olarak hesaplanır.

Satışa hazır stokların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan piyasa fiyatları %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değerinden sunulan stoklardan oluşan gerçeğe uygun değer farkı sonucu net dönem zararı 966.609.553 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası	Tiryaki Agro
	Cari Dönem	Cari Dönem	Eliminasyon	Cari Dönem
VARLIKLAR	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2023	2023	2023	2023
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	1.019.298.894	1.058.033.418	-	2.077.332.312
Ticari alacaklar	3.318.757.522	8.325.244.609	(1.181.160.427)	10.462.841.704
Stoklar	7.370.680.723	4.897.883.537	-	12.268.564.260
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	4.167.691.186	3.979.484.567	-	8.147.175.753
Toplam Dönen Varlıklar	15.876.428.325	18.260.646.131	(1.181.160.427)	32.955.914.029
DURAN VARLIKLAR				
Maddi duran varlıklar	1.312.285.831	5.997.597.834	-	7.309.883.665
Şerefiye	173.735.802	326.400.287	-	500.136.089
Maddi olmayan duran varlıklar	272.750.134	148.598.705	-	421.348.839
Kullanım hakkı varlıkları	480.006.619	212.387.911	-	692.394.530
Diğer alacaklar ve duran varlıklar	2.583.033	97.908.236	-	100.491.269
Toplam Duran Varlıklar	2.241.361.419	6.782.892.973	-	9.024.254.392
TOPLAM VARLIKLAR	18.117.789.744	25.043.539.104	(1.181.160.427)	41.980.168.421

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası	Tiryaki Agro
	Cari Dönem	Cari Dönem	Eliminasyon	Cari Dönem
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	31 Aralık	31 Aralık	Cari Dönem	31 Aralık
	2023	2023	2023	2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	9.904.704.616	10.340.358.630	-	20.245.063.246
Ticari borçlar	1.488.011.225	5.083.909.037	(1.181.160.427)	5.390.759.835
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	33.119.225	1.489.968.379	-	1.523.087.604
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	11.425.835.066	16.914.236.046	(1.181.160.427)	27.158.910.685
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	411.837.529	1.777.853.180	-	2.189.690.709
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	507.800.761	398.476.246	-	906.277.007
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	919.638.290	2.176.329.426	-	3.095.967.716
Toplam Özkaynak	5.772.316.388	5.952.973.632	-	11.725.290.020
TOPLAM KAYNAKLAR	18.117.789.744	25.043.539.104	(1.181.160.427)	41.980.168.421
	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası	Tiryaki Agro
	Cari Dönem	Cari Dönem	Eliminasyon	Cari Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI	1 Temmuz 2023-	1 Temmuz 2023-	Cari Dönem	1 Temmuz 2023-
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	1 Temmuz 2023-	31 Aralık 2023
Hasılat	10.424.365.684	19.558.192.257	(3.021.549.103)	26.961.008.838
Satışların maliyeti (-)	(8.949.520.386)	(17.806.822.360)	2.572.638.965	(24.183.703.781)
Brüt kâr	1.474.845.298	1.751.369.897	(448.910.138)	2.777.305.057
Pazarlama giderleri (-)	(642.147.545)	(600.026.081)	444.679.300	(797.494.326)
Genel yönetim giderleri (-)	(381.198.882)	(74.341.585)	3.565.861	(451.974.606)
Diğer faaliyetlerden giderler (net)	(32.712.897)	143.747.496	664.977	111.699.576
Finansman giderleri (net)	(460.366.230)	(1.206.090.149)	-	(1.666.456.379)
Vergi öncesi kâr	(41.580.256)	14.659.578	-	(26.920.678)
Vergi gideri	(74.162.335)	62.802.429	-	(11.359.906)
Net dönem kârı	(115.742.591)	77.462.007	-	(38.280.584)

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası	Tiryaki Agro
	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Eliminasyon	Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	30 Haziran	30 Haziran	Geçmiş Dönem	30 Haziran
	2023	2023	30 Haziran	2023
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	984.432.117	1.298.145.185	-	2.282.577.302
Ticari alacaklar	2.384.881.348	6.797.650.548	(633.933.183)	8.548.598.713
Stoklar	6.894.500.173	3.750.649.199	-	10.645.149.372
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	4.047.428.821	2.546.151.462	-	6.593.580.283
Toplam Dönen Varlıklar	14.311.242.459	14.392.596.394	(633.933.183)	28.069.905.670
DURAN VARLIKLAR				
Maddi duran varlıklar	1.170.515.674	4.740.826.958	-	5.911.342.632
Şerefiye	152.400.525	286.317.340	-	438.717.865
Maddi olmayan duran varlıklar	260.979.766	139.350.562	-	400.330.328
Kullanım hakkı varlıkları	461.426.492	209.740.280	-	671.166.772
Diğer alacaklar ve duran varlıklar	10.667.109	46.447.055	-	57.114.164
Toplam Duran Varlıklar	2.055.989.566	5.422.682.195	-	7.478.671.761
TOPLAM VARLIKLAR	16.367.232.025	19.815.278.589	(633.933.183)	35.548.577.431

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası Eliminasyon	Tiryaki Agro
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	Geçmiş Dönem 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 30 Haziran 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	8.609.102.237	7.739.752.341	-	16.348.854.578
Ticari borçlar	1.494.226.980	3.066.729.578	(633.933.183)	3.927.023.375
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	215.171.239	1.270.973.345	-	1.486.144.584
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.318.500.456	12.077.455.264	(633.933.183)	21.762.022.537
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	421.327.490	2.046.015.641	-	2.467.343.131
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	390.002.472	482.833.648	-	872.836.120
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	811.329.962	2.528.849.289	-	3.340.179.251
Toplam Özkaynak	5.237.401.607	5.208.974.036	-	10.446.375.643
TOPLAM KAYNAKLAR	16.367.232.025	19.815.278.589	(633.933.183)	35.548.577.431

	Organik	Konvansiyonel	Segmentler Arası Eliminasyon	Tiryaki Agro
KAR VEYA ZARAR KISMI	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022
Hasılat	8.165.566.372	11.880.940.682	(1.637.369.222)	18.409.137.832
Satışların maliyeti (-)	(6.037.843.702)	(11.201.899.145)	1.201.134.268	(16.038.608.579)
Brüt kâr	2.127.722.670	679.041.537	(436.234.954)	2.370.529.253
Pazarlama giderleri (-)	(849.257.968)	(166.726.456)	436.234.954	(579.749.470)
Genel yönetim giderleri (-)	(369.275.503)	(127.295.264)	-	(496.570.767)
Diğer faaliyetlerden giderler (net)	(11.100.668)	4.022.587	-	(7.078.081)
Finansman giderleri (net)	(241.825.188)	(326.371.169)	-	(568.196.357)
Vergi öncesi kâr	656.263.343	62.671.235	-	718.934.578
Vergi gideri	76.940.689	(52.937.064)	-	24.003.625
Net dönem kârı	733.204.032	9.734.171	-	742.938.203

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Tiryaki Holding A.Ş.	907.202.132	941.718.980	-	-
<u>Aile Bireyleri</u>				
Tiryakioğlu Ailesi	-	53.371.078	-	-
<u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.	4.432.667.327	-	-	-
Rivelin Commodities S.A.	172.106.815	-	-	-
Adam FZC LLC	-	595.319.348	400.498	-
Mae Plus Gayrimenkul Ticaret Anonim Şirketi	-	42.735.164	-	-
Diğer	63.616	12.630.530	69.807	-
<u>Azınlık Pay Sahiplerine Olan Borç ve Alacaklar</u>				
Hussein Adnan Mohammed Al-Khazraji	-	-	-	221.719.073
Molot Limited	-	24.177.329	-	-
	5.512.039.890	1.669.952.429	470.305	221.719.073
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Tiryaki Holding A.Ş.	836.852.739	490.002.929	-	-
<u>Aile Bireyleri</u>				
Tiryakioğlu Ailesi	-	20.981.114	-	-
<u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.	4.485.268.545	-	-	-
Rivelin Commodities S.A.	154.518.045	-	-	-
Adam FZC LLC	-	507.359.538	-	-
Mae Plus Gayrimenkul Ticaret Anonim Şirketi	-	20.211.327	-	-
Diğer	74.448	3.387.809	-	-
<u>Azınlık Pay Sahiplerine Olan Borç ve Alacaklar</u>				
Hussein Adnan Mohammed Al-Khazraji	-	-	-	194.491.300
Molot Limited	-	21.208.280	-	-
	5.476.713.777	1.063.150.997	-	194.491.300

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	183.804.350	314.525.708

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023					
	Stok alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Hizmet geliri	Hizmet gideri	Diğer giderler
Ortaklar						
Tiryaki Holding A.Ş.	-	-	90.658.845	23.983	291.963	-
Aile Bireyleri						
Tiryakioğlu Ailesi	-	8.261	-	5.508.580	-	-
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler						
Arasa Gıda Perakende Yatırım Ve İşletme San. Tic. A.Ş.	3.297.611.375	2.328.592.254	-	247.076.827	6.790.375	48.723.242
Rivelin Commodities S.A.	-	-	4.725.583	-	-	-
Adam Fzc LLC	-	-	15.516.318	-	-	-
Diğer	1.802.200	53.159	577.515	258.614	1.501.589	5.027.410
	3.299.413.575	2.328.653.674	111.478.261	252.868.004	8.583.927	53.750.652
İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022					
	Stok alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Hizmet geliri	Hizmet gideri	Diğer giderler
Ortaklar						
Tiryaki Holding A.Ş.	-	14.872	36.592.707	-	425.486	-
Aile Bireyleri						
Tiryakioğlu Ailesi	-	56.870	-	-	-	-
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler						
Arasa Gıda Perakende Yatırım Ve İşletme San. Tic. A.Ş.	26.969.876	1.169.588.270	-	737.054.830	7.224.741	-
Rivelin Commodities S.A.	-	-	1.634.683	-	-	-
Adam Fzc LLC	-	-	9.931.379	-	-	-
Diğer	3.622.160	175.521	-	31.672	58.871	7.203
	30.592.036	1.169.835.533	48.158.769	737.086.502	7.709.098	7.203

Finansman gelirleri, Grup'un bağlı ortaklıklarına sağladığı TL cinsinden borçlanmalardan kaynaklanmaktadır. Bu finansman işlemlerinde belirli bir vade bulunmamakla birlikte ortalama faiz oranı yıllık %48'dir (31 Aralık 2022: %16).

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	5.512.039.890	5.476.713.777
Ticari alacaklar	5.293.483.304	3.671.291.921
Alacak senetleri	342.755.969	128.863.286
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(685.437.459)	(728.270.271)
	10.462.841.704	8.548.598.713

Ticari alacakların ödeme süresi ortalama 64 gündür (30 Haziran 2023: 67 gün).

Grup'un beklenen kredi zararı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022
1 Temmuz itibarıyla bakiyeler	(728.270.271)	(455.414.328)
Kar veya zarara yansıtılan kredi zararlarının dönem içerisinde artışı	(11.304.558)	(8.138.798)
İptal edilen kredi zararları karşılığı	39.474.436	27.342.669
Tahsilatlar	3.735.391	5.271.995
Yabancı para çevrim farkı	10.927.543	(55.485.341)
Kapanış bakiyesi	(685.437.459)	(486.423.803)

b) Ticari Borçlar:

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	5.316.033.525	3.870.569.413
Borç senetleri	74.256.005	56.453.962
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	470.305	-
	5.390.759.835	3.927.023.375

Ticari borçların ödeme süresi ortalama 35 gündür (30 Haziran 2023: 41 gün).

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 4)	1.669.952.429	1.063.150.997
Vergi dairelerinden alacaklar	68.546.672	59.284.286
Verilen depozito ve teminatlar	31.173.347	15.495.565
Personelden alacaklar	25.336.370	18.360.921
Diğer çeşitli alacaklar	1.299.991	-
	<u>1.796.308.809</u>	<u>1.156.291.769</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	221.719.073	194.491.300
Ödenecek vergi ve fonlar	58.140.033	28.143.538
Kontrol gücü olmayan payların hisse alımına ilişkin taahhütler	22.540.889	-
Diğer çeşitli borçlar	18.074.113	34.609.694
	<u>320.474.108</u>	<u>257.244.532</u>

NOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Gerçeğe uygun değerinden gösterilen stoklar	9.666.095.526	8.587.962.389
Maliyet değerinden gösterilen stoklar	2.602.468.734	2.057.186.983
	<u>12.268.564.260</u>	<u>10.645.149.372</u>

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.888.274.304	1.478.243.540
Gelecek aylara ait giderler	180.322.075	88.626.584
İş avansları	15.616.288	10.973.501
Diğer	14.493.191	17.058.068
	<u>2.098.705.858</u>	<u>1.594.901.693</u>
Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.053.033.646	981.624.423
Gelecek aylara ait gelirler	-	15.737.269
	<u>1.053.033.646</u>	<u>997.361.692</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	Maddi duran varlıklar	Maddi olmayan duran varlıklar
1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	7.429.437.413	748.848.079
Alımlar	785.998.004	2.396.320
Çıkışlar	(102.201.012)	-
Çevrim farkları	1.037.302.519	104.610.212
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.150.536.924	855.854.611
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.518.094.781)	(348.517.751)
Dönem gideri	(132.301.636)	(35.053.301)
Çıkışlar	30.269.098	-
Çevrim farkları	(220.525.940)	(50.934.720)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.840.653.259)	(434.505.772)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	7.309.883.665	421.348.839

<u>Maliyet Değeri</u>	Maddi duran varlıklar	Maddi olmayan duran varlıklar
1 Temmuz 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.843.274.431	348.555.085
Alımlar	695.041.732	36.707.236
Çıkışlar	(37.271.220)	-
Çevrim farkları	466.098.095	42.336.034
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.967.143.038	427.598.355
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Temmuz 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(830.429.941)	(193.950.509)
Dönem gideri	(81.844.338)	(23.350.680)
Çıkışlar	1.475.512	-
Çevrim farkları	(98.644.367)	(24.126.420)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.009.443.134)	(241.427.609)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	3.957.699.904	186.170.746

Grup'un arsa, bina ve tesis makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'a ait tesis, makine ve cihazlar Haziran 2021 itibarıyla, arazi, arsa ve binalar ise Haziran 2020 itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketleri tarafından değerlendirilmiş ve bu değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu değerlendirme ilgili maddi duran varlıkların piyasa değeri baz alınarak yapılmıştır. İlgili varlıkların net taşınan değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer veya azalış özsermayedeki yeniden değerlendirme fonuna (ilgili ertelenmiş vergi geliri etkisi netlenerek) kaydedilmiştir.

Grup'un sahip olduğu arsa, arazi, bina ve tesis, makina ve cihazların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	Arazi, arsa ve binalar	Tesis, makine ve cihazlar
Maliyet	1.018.430.850	4.621.902.125
Birikmiş Amortisman	(401.180.385)	(1.742.611.608)
31 Aralık 2023 itibarıyla Net Defter Değeri	617.250.465	2.879.290.517

	Arazi, arsa ve binalar	Tesis, makine ve cihazlar
Maliyet	1.583.463.295	2.303.200.878
Birikmiş Amortisman	(245.793.461)	(997.620.277)
31 Aralık 2022 itibarıyla Net Defter Değeri	1.337.669.834	1.305.580.601

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Toplam Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.131.200.295	37.690.175	565.200	3.258.617
-İpotek	2.602.336.880	88.400.000	-	-
-Kefalet	7.382.938.200	211.000.000	20.000.000	520.000.000
-Davalar	5.417.736	-	-	5.417.736
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.003.808.584	26.788.000	-	215.218.082
-Rehin	9.641.010.500	327.500.000	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
-Davalar	64.374.451	-	-	64.374.451
Toplam	21.831.086.646	691.378.175	20.565.200	808.268.886
30 Haziran 2023	Toplam Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	965.822.087	35.866.674	665.200	20.905.337
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	2.282.762.040	88.400.000	-	-
-Kefalet	2.697.412.267	41.549.787	39.672.421	507.530.618
-Davalar	5.637.736	-	-	5.637.736
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	801.545.214	24.404.000	-	171.358.282
-Rehin	8.457.065.250	327.500.000	-	-
-İpotek	-	-	-	-
-Kefalet	1.148.135.258	44.461.558	-	-
-Davalar	61.690.936	-	-	61.690.936
Toplam	16.420.070.788	562.182.019	40.337.621	767.122.909

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - SERMAYE

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi nominal değeri 500 TL (30 Haziran 2023: 500 TL) olan 58.645 adet (30 Haziran 2023: 58.645 adet) hisseden oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2023	%	30 Haziran 2023
Tiryaki Holding A.Ş.	100	29.322.500	88	25.806.500
Gulf Investors Agro S.A.R.L.	-	-	10	2.822.500
European Bank for Reconstruction and Development	-	-	2	691.500
Süleyman Tiryakioğlu	-	-	<1	1.000
Ahmet Tiryakioğlu	-	-	<1	500
Mehmet Tiryakioğlu	-	-	<1	500
	100	29.322.500	100	29.322.500

27 Eylül 2023 tarihinde Tiryaki Agro'nun Gulf Investors Agro S.A.R.L. tarafından sahip olunan %9.63 oranındaki hisseleri ve European Bank for Reconstruction and Development tarafından sahip olunan %2.36 oranındaki hisseleri Tiryaki Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

13 Kasım 2023 tarihinde gerçek kişi hissedarlar Ahmet Tiryakioğlu, Mehmet Tiryakioğlu ve Süleyman Tiryakioğlu hisselerinin tamamını Tiryaki Holding A.Ş.'ye devretmişlerdir.

NOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Yurt dışı satışlar	16.843.572.055	11.869.853.366
Yurt içi satışlar	10.244.183.996	6.484.405.144
Diğer gelirler	78.686.692	116.562.815
Satıştan iadeler	(205.433.905)	(61.683.493)
	26.961.008.838	18.409.137.832

SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	(22.219.836.888)	(13.837.982.854)
Verilen hizmet maliyeti	(1.510.706.970)	(1.982.715.279)
Amortisman giderleri	(226.151.207)	(104.161.093)
Genel üretim giderleri	(129.755.753)	(25.126.575)
Personel giderleri	(97.252.963)	(88.622.778)
	(24.183.703.781)	(16.038.608.579)

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
a) Genel yönetim giderleri (-)	451.974.606	496.570.767
b) Pazarlama giderleri (-)	797.494.326	579.749.470
	<u>1.249.468.932</u>	<u>1.076.320.237</u>
<u>a) Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>		
	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	186.162.157	324.977.170
Danışmanlık giderleri	73.520.061	39.456.233
Amortisman ve itfa payları giderleri	64.615.348	42.930.663
İdari bina giderleri	45.844.953	19.819.736
Kira giderleri	23.384.596	22.256.230
Konaklama ve seyahat giderleri	21.670.595	10.448.430
Diğer	36.776.896	36.682.305
	<u>451.974.606</u>	<u>496.570.767</u>
<u>b) Pazarlama Giderleri Detayı</u>		
	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	182.115.588	148.968.955
Navlun giderleri	139.142.841	125.134.175
Nakliye giderleri	93.825.362	48.473.741
Yükleme giderleri	65.840.895	29.754.856
Sigorta giderleri	64.653.660	29.369.995
Reklam ve tanıtım giderleri	43.742.693	30.528.211
Komisyon giderleri	35.577.721	37.521.683
Ürün analiz giderleri	26.588.221	19.836.471
Konaklama ve seyahat giderleri	26.110.062	19.538.711
Kira giderleri	25.473.795	10.790.041
Gümrükleme hizmeti bedeli	14.539.090	3.857.536
Liman hizmetleri giderleri	5.299.451	12.157.404
Diğer	74.584.947	63.817.691
	<u>797.494.326</u>	<u>579.749.470</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Diğer Gelirler:

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan faiz gelirleri	271.447.050	53.841.697
İptal edilen kredi zararı karşılığı	39.474.436	27.342.669
	<u>310.921.486</u>	<u>81.184.366</u>

b) Diğer Giderler:

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (net)	(185.238.118)	(67.606.512)
Akreditif giderleri	(35.301.191)	(10.848.312)
Bağış ve yardımlar	(1.755.736)	(3.375.783)
Diğer	(29.289.111)	(4.712.942)
	<u>(251.584.156)</u>	<u>(86.543.549)</u>

NOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış karı	3.352.316	2.175.117
	<u>3.352.316</u>	<u>2.175.117</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış zararı	(40.447.223)	(28.507.143)
	<u>(40.447.223)</u>	<u>(28.507.143)</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Vadeli işlem sözleşmeleri gelirleri	72.619.467	-
Kur farkı gelirleri	-	153.077.535
	<u>72.619.467</u>	<u>153.077.535</u>

b) Finansman Giderleri

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	(1.358.621.618)	(544.097.481)
Banka giderleri	(131.498.949)	(35.214.640)
Kur farkı giderleri	(122.494.551)	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(17.450.545)	(6.918.557)
Kiralama yükümlülükleri faiz giderleri	(7.902.641)	(5.336.541)
Bono ihraç ve komisyon giderleri	(4.326.581)	-
Vadeli işlem sözleşmeleri giderleri	-	(97.358.256)
Diğer	(7.323.808)	(7.735.289)
	<u>(1.649.618.693)</u>	<u>(696.660.764)</u>

NOT 17 - TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları, açık emtia satış ve satın alma sözleşmelerinin yanı sıra kur riskini yönetebilmek için vadeli döviz sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev araçlar ilk olarak sözleşmenin imzalandığı tarihte gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler kar veya zararda muhasebeleştirilerek gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

	31 Aralık 2023		30 Haziran 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli işlem sözleşmeleri	269.950.703	-	62.767.083	-
Emtia piyasası işlemleri	3.482.456.962	-	3.459.384.583	-
	<u>3.752.407.665</u>	<u>-</u>	<u>3.522.151.666</u>	<u>-</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Kısa vadeli banka kredileri	18.324.583.984	15.534.416.754
Kiralama işlemlerinden borçlar	105.131.996	113.828.251
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	565.347.266	700.609.573
Uzun vadeli banka kredileri	1.855.827.284	2.097.568.373
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	333.863.425	369.774.758
İhraç edilmiş borçlanma araçları	1.250.000.000	-
	<u>22.434.753.955</u>	<u>18.816.197.709</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%8,12	9.778.912.619	-
ABD Doları	%11,77	5.547.625.624	22.473.374
TL	%48,56	569.405.223	3.502.212
RUB	%19	1.149.502.710	-
ABD Doları	Sofr +%4,5	674.316.967	1.829.851.698
AVRO	%10,11	465.858.190	-
CHF	%10,92	657.442.079	-
GHS	%34,12	46.867.838	-
		<u>18.889.931.250</u>	<u>1.855.827.284</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%7,56	8.486.630.246	-
ABD Doları	%11,13	5.598.528.520	442.488.915
TL	%16,54	148.291.992	-
RUB	%10,36	616.848.036	-
ABD Doları	Sofr + % 5	553.653.616	1.653.049.039
AVRO	%10,15	434.509.397	-
TL	%14,48	394.687.439	-
Kanada Doları	%6,25	1.877.081	2.030.419
		<u>16.235.026.327</u>	<u>2.097.568.373</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - BORÇLANMALAR (Devamı)

İhraç edilmiş borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2023	
		Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	%47	500.000.000	500.000.000
TL	%50	380.000.000	380.000.000
TL	%51	370.000.000	370.000.000
		1.250.000.000	1.250.000.000

SPK, 28 Eylül 2023 tarih ve 2023/58 sayılı kararı ile Tiryaki Agro'nun 1.250.000.000 TL'ye kadar borçlanma aracı ihraç etmesine dair onayını vermiştir. Tiryaki Agro, bu kapsamda 3 adet borçlanma aracı ihraçı gerçekleştirmiştir.

- 8 Kasım 2023 tarihinde 177 gün vadeli ve sabit faizli 500.000.000 TL tutarında bono ihraç edilmiştir. Söz konusu bono, vade sonu kupon ödemeli olup, kupon faiz oranı basit %47 (yıllık sabit) şeklindedir.
- 6 Aralık 2023 tarihinde 175 gün vadeli ve sabit faizli 380.000.000 TL tutarında bono ihraç edilmiştir. Söz konusu bono, vade sonu kupon ödemeli olup, kupon faiz oranı basit %50 (yıllık sabit) şeklindedir.
- 7 Aralık 2023 tarihinde 180 gün vadeli ve sabit faizli 370.000.000 TL tutarında bono ihraç edilmiştir. Söz konusu bono, vade sonu kupon ödemeli olup, kupon faiz oranı basit %51 (yıllık sabit) şeklindedir.

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	20.139.931.250	16.235.026.327
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	591.322.810	823.933.313
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	565.347.250	349.848.518
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	565.347.250	494.106.736
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	133.809.974	382.728.710
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	46.951.096
	21.995.758.534	18.332.594.700

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2023- 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022- 31 Aralık 2022
1 Temmuz bakiyesi	18.332.594.700	10.519.266.145
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	17.145.056.402	6.960.037.877
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(16.105.624.552)	(6.624.835.403)
Kur farkı geliri	(38.413.793)	(153.465.239)
Yabancı para çevrim farkları	2.638.460.477	1.271.251.778
Faiz tahakkuku	23.685.300	21.884.783
Kapanış bakiyeleri	21.995.758.534	11.994.139.941

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU

31 Aralık 2023					
	TL Karşılığı (ABD Doları Fonksiyonel para birimi)				
		TL	Avro	ABD Doları	Diğer
1. Ticari Alacak	3.278.874.665	91.235.918	47.490.387	50.134.388	314.501.817
2. Parasal Finansal Varlıklar	129.739.724	30.925.894	689.886	1.609.565	44.544.355
3. Diğer	70.036.975	39.415.469	177.236	509.854	1.029.864
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.478.651.364	161.577.281	48.357.509	52.253.807	360.076.036
5. Diğer	261.084	-	8.015	-	-
6. DURAN VARLIKLAR	261.084	-	8.015	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR	3.478.912.448	161.577.281	48.365.524	52.253.807	360.076.036
8. Ticari Borçlar	3.858.301.103	87.006.485	49.451.351	23.991.813	4.402.963.498
9. Finansal Yükümlülükler	4.074.497.355	71.982.573	14.310.527	57.812.674	3.536.449.519
10. Diğer	131.849.047	80.146.355	630.143	383.062	25.963.044
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.064.647.505	239.135.413	64.392.021	82.187.549	7.965.376.061
12. Finansal Yükümlülükler	58.176.384	70.063	203.579	1.746.118	1.857
13. Diğer	40.811.093	6.957.442	-	1.149.725	-
14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	98.987.477	7.027.505	203.579	2.895.843	1.857
15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.163.634.982	246.162.918	64.595.600	85.083.392	7.965.377.918
16. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (16a-16b)	4.642.084.720	307.560.000	1.500.000	-	11.161.411.600
16a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5.837.903.120	1.143.040.000	8.000.000	-	11.165.661.600
16b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.195.818.400	835.480.000	6.500.000	-	4.250.000
17. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-15+16)	(42.637.814)	222.974.363	(14.730.076)	(32.829.585)	3.556.109.718
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2-8-9)	(4.524.184.069)	(36.827.246)	(15.581.605)	(30.060.534)	(7.580.366.845)

30 Haziran 2023					
	TL Karşılığı (ABD Doları Fonksiyonel para birimi)				
		TL	Avro	ABD Doları	Diğer
1. Ticari Alacak	705.531.611	108.131.437	8.208.304	13.162.181	1.303.022
2. Parasal Finansal Varlıklar	286.035.945	52.104.886	5.886.272	1.571.885	29.591.636
3. Diğer	72.530.787	49.351.343	360.018	111.595	2.466.118
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.064.098.343	209.587.666	14.454.594	14.845.661	33.360.776
5. Diğer	81.963	-	2.911	-	-
6. DURAN VARLIKLAR	81.963	-	2.911	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR	1.064.180.306	209.587.666	14.457.505	14.845.661	33.360.776
8. Ticari Borçlar	2.952.140.459	90.121.597	62.646.011	26.751.642	1.335.331.590
9. Finansal Yükümlülükler	2.015.523.788	165.975.838	15.350.976	31.215.092	1.993.544.838
10. Diğer	268.064.540	25.454.951	387.577	71.844	1.087.815
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.235.728.787	281.552.386	78.384.564	58.038.578	3.329.964.243
12. Finansal Yükümlülükler	165.810.254	20.361.153	2.364.871	746.118	3.041.497
13. Diğer	39.027.639	6.455.603	-	1.149.725	103.613
14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	204.837.893	26.816.756	2.364.871	1.895.843	3.145.110
15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.440.566.680	308.369.142	80.749.435	59.934.421	3.333.109.353
16. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (16a-16b)	1.265.651.660	(1.209.477.500)	17.665.000	-	6.518.750.000
16a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.484.560.750	-	18.000.000	-	6.518.750.000
16b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.218.909.090	1.209.477.500	335.000	-	-
17. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-15+16)	(3.110.734.714)	(1.308.258.976)	(48.626.930)	(45.088.760)	3.219.001.423
18. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2-8-9)	(3.976.096.691)	(95.861.112)	(63.902.411)	(43.232.668)	(3.297.981.770)

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca TL ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un TL ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk pozitif kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2023	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde	
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(287.333) 287.333
2- TL riskinden korunan kısım (-)	1.044.765 (1.044.765)
3- TL net etki (1 +2)	757.432 (757.432)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(55.133) 55.133
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	5.095 (5.095)
6- Avro net etki (4+5)	(50.038) 50.038
TOPLAM (3 + 6)	707.394 (707.394)

30 Haziran 2023	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde	
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(382.531) 382.531
2- TL riskinden korunan kısım (-)	(4.683.704) 4.683.704
3- TL net etki (1 +2)	(5.066.235) 5.066.235
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(256.716) 256.716
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	68.408 (68.408)
6- Avro net etki (4+5)	(188.308) 188.308
TOPLAM (3 + 6)	(5.254.543) 5.254.543

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2023 - 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	30 Haziran 2023
Nakit	1.936.769	1.768.960
Vadesiz mevduatlar	2.007.746.147	2.251.256.386
Vadeli mevduatlar	48.599.613	6.787.421
Diğer hazır değerler	19.049.783	22.764.535
	<u>2.077.332.312</u>	<u>2.282.577.302</u>

31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	38,00	5 gün	48.599.613
			<u>48.599.613</u>
Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2023
TL	17,50	90 gün	6.787.421
			<u>6.787.421</u>

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	1 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022
Net dönem (zararı) / karı	(38.280.584)	742.938.203
Ağırlıklı ortalama pay adedi	58.645	58.645
Pay başına (kayıp) / kazanç	<u>(653)</u>	<u>12.668</u>

.....