

**ANATOLIA TANI VE BİYOTEKNOLOJİ
ÜRÜNLERİ AR-GE SANAYİ VE TİCARET
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-42

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	253.182.219	323.447.280
Finansal Yatırımlar	5	110.401.960	101.094.857
Ticari Alacaklar	6	69.543.317	69.430.482
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		69.543.317	69.430.482
Diğer Alacaklar	8	6.102.820	6.576.172
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		6.102.820	6.576.172
Stoklar	9	121.803.023	90.846.140
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.102.869	3.529.603
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		10.863.715	7.044.275
Diğer Dönen Varlıklar	11	23.626.635	23.090.466
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		599.626.558	625.059.275
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		1.467.395	572.916
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.467.395	572.916
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	15.542.567	11.239.951
Maddi Duran Varlıklar	12	198.587.916	176.189.120
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	73.785.616	43.392.865
- <i>Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		73.785.616	43.392.865
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.530.582	357.065
Diğer Duran Varlıklar		--	104.309
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		290.914.076	231.856.226
TOPLAM VARLIKLAR		890.540.634	856.915.501

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

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	696.169	337.292
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	271.293	920.886
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	1.697.855	1.060.536
Ticari Borçlar	6	19.287.179	7.812.978
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	--	340.525
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		19.287.179	7.472.453
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	10.935.377	2.058.388
Diğer Borçlar	8	3.333.012	1.978.936
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.333.012	1.978.936
Ertelenmiş Gelirler	10	755.163	599.546
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		3.361.468	--
Kısa vadeli Karşılıklar		3.269.600	1.674.946
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	3.269.600	1.674.946
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	1.615.807	1.974.119
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		45.222.923	18.417.627
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	16	77.010	294.078
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	14.390.030	10.710.601
Ertelenmiş Gelirler		2.224.250	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.669.688	8.437.533
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	5.669.688	8.437.533
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	9.513.284	2.654.633
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		31.874.262	22.096.845
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		813.443.449	816.401.029
Ödenmiş Sermaye	21	220.000.000	110.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		108.843.895	218.843.895
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		(1.655.464)	(2.103.485)
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		(1.655.464)	(2.103.485)
Kazançları/Kayıpları			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer		61.022.272	32.189.833
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		61.022.272	32.189.833
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		87.503.185	57.743.791
Geçmiş Yıllar Karları		239.913.980	69.337.180
Net Dönem Karı		97.815.582	330.389.815
Kontrol gücü olmayan paylar	21	--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		813.443.449	816.401.029
TOPLAM KAYNAKLAR		890.540.634	856.915.501

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

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	23	123.031.454	228.104.821	49.789.785	46.814.597
Satışların Maliyeti (-)	23	(31.526.592)	(30.066.509)	(12.179.626)	(8.585.446)
Brüt Kar		91.504.862	198.038.312	37.610.159	38.229.151
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(55.365.498)	(29.453.482)	(15.664.416)	(11.004.765)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(43.826.682)	(23.722.463)	(19.720.982)	(7.811.476)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(4.644.094)	(1.997.041)	(3.556.978)	(705.576)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	104.354.743	61.702.971	24.023.175	23.896.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(51.100.747)	(25.733.861)	(22.904.446)	(10.544.373)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		40.922.584	178.834.436	(213.488)	32.059.051
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	13.957.587	32.343.765	3.757.296	1.663.605
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		54.880.171	211.178.201	3.543.808	33.722.656
Finansman Gelirleri	29	78.296.411	119.210.496	16.583.565	29.110.144
Finansman Giderleri (-)	29	(13.418.393)	(11.874.498)	(5.239.703)	(8.117.584)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		119.758.189	318.514.199	14.887.670	54.715.216
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(21.942.607)	(7.150.912)	(11.249.349)	(1.202.089)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri		(15.217.781)	(6.981.465)	(5.544.088)	(281.224)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	20	(6.724.826)	(169.447)	(5.705.261)	(920.865)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		97.815.582	311.363.287	3.638.321	53.513.127
DÖNEM KARI		97.815.582	311.363.287	3.638.321	53.513.127
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	5.729.385	--	--
Ana ortaklık payları		97.815.582	305.633.902	3.638.321	53.513.127
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		448.021	239.599	(48.212)	(244.286)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		581.846	307.181	(38.445)	(297.678)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		28.832.439	17.227.071	11.646.530	1.937.487
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		29.414.285	17.534.252	11.608.085	1.639.809
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler					
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(133.825)	(67.582)	(9.767)	53.392
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		29.280.460	17.466.670	11.598.318	1.693.201
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		127.096.042	328.829.957	15.236.639	55.206.328
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	11.290.380	--	--
Ana ortaklık payları		127.096.042	317.539.577	15.236.639	55.206.328
Pay başına kazanç (1 TL nominal karşılığı)	22	0,4446	2,7785	0,0331	0,4865

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Anatolia Tam ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 ve 2022 Tarihlerinde Sona Eren Dönemlere Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)	(Dipnot 21)
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	110.000.000	215.000.000	(167.170)	9.268.122	8.738.235	(9.433.313)	433.331.608	766.737.481	59.054.811	825.792.292
Transfer	--	--	--	--	19.000.000	414.331.608	(433.331.608)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	239.599	11.666.076	--	--	305.633.902	317.539.577	11.290.380	328.829.957
Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	3.843.892	--	3.843.892	(70.345.191)	(66.501.299)
Kâr Payları	--	--	--	--	30.005.556	(335.561.113)	--	(305.555.557)	--	(305.555.557)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	110.000.000	215.000.000	72.429	20.934.197	57.743.791	73.181.074	305.633.902	782.565.393	--	782.565.393
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	110.000.000	218.843.895	(2.103.485)	32.189.833	57.743.792	69.337.180	330.389.815	816.401.029	--	816.401.029
Transfer	110.000.000	(110.000.000)	--	--	29.759.393	300.630.422	(330.389.815)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	448.021	28.832.439	--	--	97.815.582	127.096.042	--	127.096.042
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	(130.053.622)	--	(130.053.622)	--	(130.053.622)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	220.000.000	108.843.895	(1.655.464)	61.022.272	87.503.185	239.913.980	97.815.582	813.443.449	--	813.443.449

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dipnot			
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		94.211.032	272.673.777
Dönem kârı		97.815.582	311.363.287
Dönem net kârı ile ilgili düzeltmeler		41.421.050	(12.414.397)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		17.047.445	12.324.134
Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		--	90.412
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		13.947.931	2.434.107
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.594.654	779.658
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(1.576.341)	961.284
Gerçekleşmemiş kur farkı geliri		15.457.849	15.834.122
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		21.942.607	7.150.912
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(26.993.095)	(51.989.026)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(45.025.601)	(26.275.113)
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değişim	6	(112.835)	31.538.169
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(852.987)	--
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		995.764	--
Stoklardaki değişim	9	(44.904.814)	(26.966.568)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		--	(6.694.114)
Ticari borçlar ve diğer borçlardaki değişim	6	11.474.201	4.366.417
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler		(1.746.783)	(10.572.197)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ile ilgili düzeltmeler		8.876.989	(2.051.043)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(4.932.689)	(7.483.340)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		2.379.867	--
Faaliyetlerden elde edilen nakit akış		(743.483)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(15.458.830)	(8.412.437)
Ödenen vergiler	20		
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(54.843.007)	(145.482.427)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	12,13,14	(68.558.274)	(58.053.274)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen nakit girişler	12,13,14	12.640.847	1.468.800
Bağlı ortaklık ediniminden nakit çıkışları (-)		--	(66.501.299)
Finansal yatırımlar (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(9.307.103)	(54.740.419)
Alınan faiz		10.381.523	32.343.765
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(109.633.086)	(288.232.136)
Borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve (çıkışları), net		5.156.103	(1.426.140)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit giriş ve (çıkışları), net		(1.347.139)	(1.160.050)
Ödenen temettüleri		(130.053.622)	(305.555.557)
Ödenen faizler		(2.604.451)	(408.002)
Alınan faiz		19.216.023	20.317.613
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(70.265.061)	(161.040.786)
D. 1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		323.447.280	462.412.517
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	253.182.219	301.371.731

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Araştırma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Anatolia”) ve bağlı ortaklıklarının (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır) ana faaliyet konusu moleküler biyoloji alanında Real-Time PCR (Gerçek zamanlı PCR), DNA Dizileme ve DNA/RNA İzolasyonu gibi tekniklerin diyagnostik veya araştırma amaçlı kullanımını sağlayan kitler, kurulum robotları, yazılımlar ve cihazlar tasarlamak, geliştirmek ve üretmektir.

Geliştirdiği ürünleri Avrupa, Asya, Afrika ve Amerika’da 50’den fazla ülkeye ihraç etmekte olan Grup, Dünya Sağlık Örgütü’nün dört farklı virüs üzerine yeni global test referans standartlarının belirlenme çalışmalarına (“WHO Collaborative Study”) davet ettiği ilk ve tek Türk üretici şirkettir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 183 kişidir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 2021 yılı itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %30,32 oranında hissesi mevcuttur (dipnot 21).

Grup’un nihai kontrolü Elif Akyüz ve Alper Akyüz’e aittir.

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup adresleri aşağıdaki gibidir:

Grup’un AR-GE merkezi ve merkezi Hasanpaşa Mh. Beydağı Sk. No:1-9H, Sultanbeyli, İstanbul, Türkiye’dir.

Grup’un, Aydınli SB Mahallesi, Matraş Caddesi, No:18/Z02, Tuzla / İstanbul adresinde serbest bölge şubesi bulunmaktadır.

Grup, merkez ve serbest bölge şubelerinde üretim gerçekleştirmektedir.

Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara konu edilen bağlı ortaklıklar, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Faaliyet konusu
Alpha IVD S.p.A (“Alpha”)	İtalya	Moleküler biyoloji alanındaki test kitleri, cihaz ve yazılımların ticareti
Euronano Diagnostics (Private) Limited (“Euronano”)	Pakistan	Moleküler biyoloji alanındaki test kitleri, cihaz ve yazılımların ticareti
RhineGene B.V. (“RhineGene”) (*)	Hollanda	Moleküler biyoloji alanında şirket ve işletme kurmak veya satın almak
RhineGene Philippines (“RhineGene PH”) (**)	Filipinler	Moleküler biyoloji alanındaki test kitleri, cihaz ve yazılımların ticareti
RhineGene Bulgaria (“RhineGene BG”) (***)	Bulgaristan	Moleküler biyoloji alanındaki test kitleri, cihaz ve yazılımların ticareti
RhineGene Poland (“RhineGene PL”) (****)	Polonya	Moleküler biyoloji alanındaki test kitleri, cihaz ve yazılımların ticareti

Alpha ve Euronano, Elif Akyüz ve Alper Akyüz tarafından sırasıyla 2017 ve 2018 tarihlerinde kurulmuştur.

(*) Şirket uluslararası pazarlarda büyüme stratejisi kapsamında 09.02.2022 tarihinde, sermayesinin tamamına iştirak ettiği 1.000.000.-Euro sermayeli Hollanda’da yerleşik RhineGene B.V iştirakini kurmuş ve tescil ettirmiştir.

(**) Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı olan RhineGene B.V’nin 10.05.2022 tarihinde sermayesinin tamamına iştirak ettiği 200.000. -USD sermayeli, RhineGene Philippines Inc. kurulmuştur.

(***) Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı olan RhineGene B.V’nin 26.07.2022 tarihinde sermayesinin tamamına iştirak ettiği RhineGene Bulgaria kurulmuştur.

(****) Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı olan RhineGene B.V’nin 27.09.2022 tarihinde sermayesinin tamamına iştirak ettiği RhineGene Poland kurulmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 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

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 03 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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.

Grup önceki dönemde kar veya zarar tablosunda sırasıyla 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde 32.343.765 TL ve 31.127.597 TL tutarındaki "Esas Faaliyetlerden Gelirler" altında raporlamış olduğu Finansal Yatırımlardan Gelirler'ini "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler'e" sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırmaların kar veya zarar'a etkisi yoktur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Haziran 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bununla birlikte KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmış olup 30.09.2023 tarihli ekli konsolide finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk lirası kullanılarak sunulmuştur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Mali Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinin bilanço tarihindeki döviz kuru; gelir ve giderleri ise ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelir altında kaydedilir ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları hesabında sunulur. Ancak, eğer faaliyet, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ile ilgili ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflandırılır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. İşletmenin Sürekliliği

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

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

TMS 8 (Değişiklikler)

TMS 12 (Değişiklikler)

TFRS 17 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik ile “muhasabe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasabe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;

TFRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir.

Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

Konsolidasyon Esasları

Tam Konsolidasyon:

Konsolide finansal tablolar Dipnot 1’deki Grup tarafından idare edilen bağlı ortaklığın finansal tablolarını kapsamaktadır.

Grup’un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup’a ait olması nedeniyle “tam konsolidasyon metodu” ile konsolide edilmiştir.

Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

- (i) Bağlı ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tek tek ve her kalem bazında konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık’ın sahip olduğu yatırımın taşınan net defter değeri ilgili özkaynak kalemleriyle elimine edilmiştir. Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyelerin etkileri ile bu işlemlerle ilgili olarak bilançolarda kalan kar marjları elimine edilmiştir.
- (ii) Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, söz konusu şirket kontrollerinin Ana Ortaklık’a geçtiği tarihten itibaren geçerli olmak üzere konsolidasyona dahil edilmiştir.
- (iii) Net varlıklardaki ve bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan paylar konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı bir şekilde gösterilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklar ve sahip olunan toplam pay ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alpha IVD S.p.A (“Alpha”) (*)	%100,00	%100,00
Euronano Diagnostics (Private) Limited (“Euronano”)	%99,99	%99,99
RhineGene B.V. (“RhineGene”) (**)	%100	%100
RhineGene Philippines (“RhineGene PH”) (**)	%100	%100
RhineGene Bulgaria (“RhineGene BG”) (**)	%100	%100
RhineGene Poland (“RhineGene PL”) (**)	%100	%100

(*) Şirket’in sahiplik oranlarının %50 veya daha az olmasına rağmen, geriye kalan oyların Anatolia’nın da hâkim ortağı olan Elif Akyüz ve Alper Akyüz’e ait kısımları ile birlikte kontrol gücü elde edilebilmektedir. Elif Akyüz ve Alper Akyüz oy haklarını Anatolia doğrultusunda kullanacaklarını beyan etmişlerdir.

(**) Şirket Alpha paylarının geriye kalan %76,67’lik kısmı için 66.501.299 TL ödeyerek şirketin %100’üne sahip olmuştur. Devir ve teslim işlemleri 25 Mayıs 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Bu satın alma işlemi “Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi” olarak değerlendirilmiş ve satın alım tarihindeki Alpha’nın net özkaynakları ile satın alma bedeli arasındaki fark özkaynaklar altında “Paylara İlişkin Primler” altında sınıflandırılmıştır (**).

İlişkili Kuruluşlar

İlişikteki konsolide mali tablolar açısından, Grup’un önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (dipnot 5). Nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Grup tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine UFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, reeskont edilmiş değerleriyle değerlendirilmektedir.

Stoklar

Stoklar maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin daha düşük olanı esasından değerlendirilmiştir. Grup, ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır. Stokların maliyetini oluşturan faktörler hammadde, direkt işçilik, amortisman ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleşebilir değer normal iş akışı çerçevesinde oluşacağı tahmin edilen ve ilgili satış giderleri düşüldükten sonra kalan satış fiyatıdır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

Maddi varlıkların satışlarından elde edilen kar ve zararlar, diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir. Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayrılmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili tamir ve bakım giderleri gerçekleştikçe giderleştirilmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemiyle kıst bazında faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Amortisman oranları maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre tespit edilmiş olup aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıl</u>
Binalar	50
Makine ve ekipmanlar	4-14
Taşıtlar	5-10
Demirbaşlar	4-10
Özel maliyetler	10-20

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Maddi olmayan varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre konsolide mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşürülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler. Maddi olmayan varlıklar iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Geliştirme giderleri; gelişmiş ürünlerle ilgili olarak, yeni ürün geliştirme, test etme ve tasarlamayı kapsayan proje maliyetleri, projenin ekonomik ve teknolojik açıdan uygulanabilir ve proje maliyetlerinin sağlıklı olarak ölçülebilir olduğu durumlarda maddi olmayan varlık olarak değerlendirilir. Diğer araştırma ve geliştirme giderleri gerçekleştikçe giderleştirilmektedir. Önceki dönemlerde gider olarak kaydedilen geliştirme maliyetleri aktifleştirilemez.

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Haklar	3-5
Araştırma ve geliştirme maliyetleri	5
Diğer maddi duran varlıklar	5-10

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıkları ile ilgili sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların edinilmesi sırasında yapmakta olup düzenli bir şekilde gözden geçirmektedir.

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

i. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa konsolide finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (devamı)

ii. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak 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;

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ’lerdir.

- 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. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

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.

Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir;

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal Kiralama

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama- kiralayan durumda Şirket

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama- kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri genellikle giderleştirilmektedir. Aktiflerin elde edilmesi, inşaatı veya üretimi esnasında katlanılan borçlanma maliyetleri ilgili aktifin maliyetine ilave edilmektedir. Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi sabit kıymetin hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin devamı süresince ve borçlanma maliyetleri ile diğer masrafların oluştuğu süre zarfında devam etmektedir. Borçlanma maliyetleri ilgili aktif kullanılır hale gelene kadar aktifleştirilmektedir. Aktifleştirme neticesinde aktifin net defter değerinin gerçekleşebilir değerini aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi: Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre işveren, iş akdinin feshedilmesi ve/veya emekli olması, bayanlarda evlilik nedeniyle işten ayrılması, erkeklerde askerlik nedeniyle işten ayrılması durumlarında, çalıştıkları yıllar ile orantılı olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Faaliyet Giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır. Garanti giderleri ilgili olduğu satıştan doğan gelir ile aynı dönem içerisinde karşılık gideri olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmalıdır.

Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

Taahhüt ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar konsolide mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yeniden değerlendirme işleminden doğan kur farkları gelir tablosu içinde finansman gelir ve giderleri içerisinde gösterilmektedir.

Yıl sonu ABD doları, Avro, PKR, PLN (Zloti), LEVA ve PHP kurları aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD doları	27,3767 TL	18,7029 TL
Avro	29,0305 TL	19,9806 TL
PKR	0,09428 TL	0,0820 TL
PLN (Zloti)	6,2296 TL	4,2641 TL
LEVA	14,7596 TL	10,1354 TL
PHP	0,4814 TL	0,3364 TL

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.2.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri kasa ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır.

FAVÖK

Bu finansal veri, bir işletmenin finansman, vergi giderleri ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir (Dipnot 3).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları

Şüpheli alacak karşılığı: Şüpheli alacak karşılığı, yönetimin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken, borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, konsolide finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca, konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9’da tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşım” tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararları”na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı: Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Dava karşılıkları: Devam eden davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup’un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır.

Ertelenmiş vergi: Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un dönemler itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Alpha IVD S.p.A (İtalya) Bireysel	Alpha IVD S.p.A (İtalya) Bireysel
Dönen varlıklar	116.679.837	90.102.530
Duran varlıklar	33.954.500	28.792.650
Toplam varlıklar	150.634.337	118.895.180
Kısa vadeli yükümlülükler	9.056.849	8.085.184
Uzun vadeli yükümlülükler	1.304.452	795.921
Toplam borçlar	10.361.301	8.881.105
Net Varlıklar	140.273.036	110.014.075

1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	16.881.759	61.733.940
FAVÖK	(14.281.640)	13.796.902
Dönem karı/(zararı)	(15.572.148)	8.511.355
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(15.572.148)	8.511.355

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Euronano (Pakistan) Bireysel	Euronano (Pakistan) Bireysel
Dönen varlıklar	31.573.987	37.569.007
Duran varlıklar	4.551.410	4.573.486
Toplam varlıklar	36.125.397	42.142.493
Kısa vadeli yükümlülükler	76.830.876	55.413.972
Toplam borçlar	76.830.876	55.413.972
Net Varlıklar	(40.705.479)	(13.271.479)

1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	3.578.593	9.122.749
FAVÖK	(12.681.430)	624.350
Dönem karı/(zararı)	(12.759.756)	(8.319.562)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(12.759.756)	(8.319.562)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	RhineGene B.V. (Hollanda) Bireysel	RhineGene B.V. (Hollanda) Bireysel
Dönen varlıklar	5.192.610	9.169.119
Duran varlıklar	14.283.271	7.702.208
Toplam varlıklar	19.475.881	16.871.327
Kısa vadeli yükümlülükler	6.503.358	88.498
Toplam borçlar	6.503.358	88.498
Net Varlıklar	12.972.523	16.782.829

1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	--	--
FAVÖK	(3.976.275)	(899.804)
Dönem karı/(zararı)	(4.250.763)	(905.935)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(4.250.763)	(905.935)

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	RhineGene Philippines Bireysel	RhineGene Philippines Bireysel
Dönen varlıklar	3.732.189	4.198.373
Duran varlıklar	672.941	470.351
Toplam varlıklar	4.405.130	4.668.724
Kısa vadeli yükümlülükler	9.081.284	5.284.690
Toplam borçlar	9.081.284	5.284.690
Net Varlıklar	(4.676.154)	(615.966)

1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	--	--
FAVÖK	(2.334.744)	--
Dönem karı/(zararı)	(2.334.744)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(2.334.744)	--

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	RhineGene Bulgaria Bireysel	RhineGene Bulgaria Bireysel
Dönen varlıklar	5.770.563	5.402.169
Duran varlıklar	395.444	50.677
Toplam varlıklar	6.166.007	5.452.846
Kısa vadeli yükümlülükler	6.038.944	3.070.132
Toplam borçlar	6.038.944	3.070.132
Net Varlıklar	127.063	2.382.714

1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:

Hasılat	914.012	--
FAVÖK	(2.693.290)	--
Dönem karı/(zararı)	(2.742.037)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(2.742.037)	--

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	RhineGene Poland	RhineGene Poland
	Bireysel	Bireysel
Dönen varlıklar	20.470.901	126.536
Duran varlıklar	--	345.392
Toplam varlıklar	20.470.901	471.928
Kısa vadeli yükümlülükler	13.898.287	1.119.304
Toplam borçlar	13.898.287	1.119.304
Net Varlıklar	6.572.614	(647.376)
1 Ocak-30 Eylül Dönemleri Kar/Zarar Bilgileri:		
Hasılat	5.631.341	--
FAVÖK	(1.049.869)	--
Dönem karı/(zararı)	(1.098.236)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(1.098.236)	--

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	287.148	117.058
Bankadaki nakit	252.895.071	323.330.222
- Vadesiz mevduatlar	222.520.818	155.837.578
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	30.374.253	167.492.644
	253.182.219	323.447.280

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2023
Türk Lirası	35%	Temmuz 2023	1.170.000
Avro	3,25%	Temmuz 2023	29.204.253
			30.374.253

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
Türk Lirası	%14,00-%26,75	Ocak 2023	5.108.209
ABD Doları	%1,25-%3,55	Ocak-Mart 2023	92.327.852
Avro	%1,5	Ocak 2023	70.056.583
			167.492.644

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer	110.201.741	75.522.051
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	200.219	25.572.806
	110.401.960	101.094.857

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibarı ile finansal yatırımları, vadesi Aralık 2023-Ekim 2025 arasında, faiz oranı ortalama %3,27 olan 3.997.736 ABD doları tutarındaki Eurobond'lerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 3.997.736 ABD doları).

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	65.775.875	67.322.854
Alacak senetleri	2.420.847	1.966.058
Gelir tahakkukları	1.346.595	141.570
Şüpheli ticari alacaklar	837.207	521.272
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (*)	(837.207)	(591.084)
	69.543.317	69.430.482

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacakların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2022: 90 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da verilmiştir.

(*) 30 Eylül tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	591.084	578.860
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 29)	206.452	90.412
Yabancı para çevrim farkı	39.671	42.048
Dönem sonu	837.207	711.320

Grup'un dönemler itibarıyla ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	13.570.648	5.212.178
Gider tahakkukları	3.577.641	1.056.752
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 8)	--	340.525
Diğer ticari borçlar	2.138.890	1.203.523
	19.287.179	7.812.978

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2022: 74 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da verilmiştir.

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili kuruluşlardan ticari alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İlişkili kuruluşlara ticari borçlar

Anatolia Makine Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.

30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
--	340.525
--	340.525

Grup'un dönemler itibarıyla Grup'un ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Mal ve hizmet satışları	
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Anatolia Makine Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	5.100	5.399

Üst Düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup'un 30 Eylül 2023 itibari ile Yönetim Kurulu Başkan, Başkan Yardımcısı ve üyelerine ve diğer kilit yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 4.439.429 TL (30 Eylül 2022: 5.485.132 TL)'dir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli alacaklar	5.444.114	6.116.179
Verilen depozito ve teminatlar	658.706	459.993
	6.102.820	6.576.172

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	497.392	572.916
Diğer çeşitli alacaklar	970.003	--
	1.467.395	572.916

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Serbest bölge vadesi geçmiş ertelenmiş vergi borçları	781.826	840.987
Diğer çeşitli borçlar	2.551.186	1.137.949
	3.333.012	1.978.936

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Grup'un dönemler itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	46.798.184	39.215.870
Mamuller	50.449.974	36.808.115
Yarı mamuller	11.257.911	10.803.098
Ticari mallar	18.306.102	5.854.766
Diğer stoklar	4.349.920	2.753.154
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.359.068)	(4.588.863)
	121.803.023	90.846.140

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönemler itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	1.806.217	1.328.922
Gelecek aylara ait gider (**)	2.296.652	2.200.681
	4.102.869	3.529.603

(*) Merkez ve Serbest Bölge'deki personel giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Verilen sipariş avansları Grup'un genel merkezini ve Ar-Ge merkezini taşımak üzere bina modernizasyonu ve yatırımı için verilen avanslardan oluşmaktadır

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	1.146.203	357.065
Verilen avanslar	384.379	--
	1.530.582	357.065

(*) Verilen sipariş avansları Grup'un genel merkezini ve Ar-Ge merkezini taşımak üzere Aralık 2020'de satın aldığı Sultanbeyli'deki binanın modernizasyonu ve yatırımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	539.913	599.546
Gelecek aylara ait gelirler	215.250	--
	755.163	599.546

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönemler itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden Katma Değer Vergisi	23.173.517	22.958.207
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	453.118	132.259
	23.626.635	23.090.466
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	1.590.127	1.974.119
Diğer	25.680	--
	1.615.807	1.974.119

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arsa	22.500.000	3.981.307	--	--	26.481.307
Binalar	74.532.257	--	(3.971.483)	4.087.665	74.648.439
Makina ve ekipmanlar	81.528.442	22.057.248	(7.763.955)	13.360.798	109.182.532
Taşıtlar	9.584.396	4.751.373	(1.342.044)	364.076	13.357.801
Demirbaşlar	20.231.237	3.320.962	(16.101)	82.335	23.618.433
Yapılmakta olan yatırımlar	288.549	874.935	(560.984)	(507.040)	95.460
Özel maliyetler	4.628.875	323.082	--	1.409.462	6.361.419
	213.293.756	35.308.907	(13.654.568)	18.797.296	253.745.391
		Cari dönem amortisman gideri		Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Birikmiş amortisman					
Binalar	(2.934.649)	(984.226)	254.963	(647.358)	(4.311.270)
Makina ve ekipmanlar	(24.378.288)	(7.180.040)	447.483	(3.259.647)	(34.370.492)
Taşıtlar	(2.934.098)	(2.365.131)	310.737	(392.321)	(5.380.813)
Demirbaşlar	(4.224.698)	(2.791.401)	537	(564.889)	(7.580.452)
Özel maliyetler	(2.632.903)	(529.496)	--	(352.049)	(3.514.448)
	(37.104.636)	(13.850.295)	1.013.720	(5.216.264)	(55.157.475)
Net defter değeri	176.189.120				198.587.916

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 64.248.204 TL olup üzerlerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 74.880.000 TL).

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	22.500.000	--	--	2.476.986	--	24.976.986
Binalar	59.074.090	--	--	(2.476.986)	2.302.406	58.899.510
Makina ve ekipmanlar	47.647.923	27.778.716	(835.299)	--	3.129.947	77.721.287
Taşıtlar	5.468.165	2.754.198	-	--	231.829	8.454.192
Demirbaşlar	8.534.216	9.997.866	(25.750)	--	(412.589)	18.073.743
Yapılmakta olan yatırımlar	--	273.460	--	--	--	273.460
Özel maliyetler	4.727.191	545.867	(752.028)	--	(35.639)	4.485.391
	147.951.585	41.330.107	(1.613.077)	--	5.215.954	192.884.569
		Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Birikmiş amortisman						
Binalar	(168.616)	(1.689.708)	--	--	(154.692)	(2.013.016)
Makina ve ekipmanlar	(13.972.638)	(5.620.408)	172.124	--	(447.357)	(19.868.279)
Taşıtlar	(1.455.669)	(725.116)	--	--	(10.607)	(2.191.392)
Demirbaşlar	(1.605.035)	(1.571.559)	17.966	--	(4.384)	(3.163.012)
Özel maliyetler	(2.022.043)	(157.351)	--	--	--	(2.179.394)
	(19.224.001)	(9.764.144)	190.090	--	(617.040)	(29.415.093)
Net defter değeri	128.727.584					163.469.476

30 Eylül tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi ve maddi olmayan duran varlıklarla ve kullanım hakkı varlıklarıyla ilişkilendirilen, gider hesaplarında gösterilen amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Maliyet		
Satışların maliyeti (Dipnot 23)	(4.318.837)	(2.993.886)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 25)	(4.977.524)	(4.832.793)
Araştırma geliştirme giderleri (Dipnot 26)	(4.644.094)	(1.997.041)
Pazarlama satış giderleri (Dipnot 24)	(3.106.990)	(2.500.414)
	(17.047.445)	(12.324.134)

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar (*)	16.732.007	4.219.936	--	1.364	20.953.307
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	34.357.897	28.934.449	--	--	63.292.346
Diğer maddi olm. duran varlıklar	534.543	94.982	--	(68.097)	561.428
	51.624.447	33.249.367	--	(66.733)	84.807.081
		Cari dönem amortisman gideri		Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Birikmiş amortisman					
Haklar	(7.930.865)	(2.564.958)	--	--	(10.495.823)
Diğer maddi olm. duran varlıklar	(300.717)	(85.216)	--	(139.709)	(525.642)
	(8.231.582)	(2.650.174)	--	(139.709)	(11.021.465)
Net defter değeri	43.392.865				73.785.616

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Haklar (*)	13.560.824	294.351	--	1.576.822	651	15.432.648
Araştırma geliştirme maliyetleri (**)	14.310.589	16.242.933	--	(1.567.822)	--	28.976.700
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	326.523	185.883	--	--	12.951	525.357
	28.197.936	16.723.167	--	--	13.602	44.934.705
		Cari dönem amortisman gideri	Çıkışlar (-)	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Birikmiş amortisman						
Haklar	(5.148.317)	(1.211.680)	--	--	3.899	(6.356.098)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(200.776)	(74.935)	--	--	77.578	(198.133)
	(5.349.093)	(1.286.615)	--	--	81.477	(6.554.231)
Net defter değeri	22.848.843					38.380.474

(*) Haklar, çoğunlukla Grup'un nihai ürüne ulaşarak aktifleştirilen AR-GE projelerinden oluşmaktadır.

(**) Araştırma geliştirme maliyetleri Grup'un devam eden AR-GE projelerden oluşmaktadır.

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 bakiyesi	12.738.610	12.738.610
İlaveler	4.849.592	4.849.592
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	17.588.202	17.588.202
	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Birikmiş amortisman</u>		
1 Ocak 2023 bakiyesi	(1.498.659)	(1.498.659)
Dönem amortismanı	(546.976)	(546.976)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(2.045.635)	(2.045.635)
Net defter değeri		
30 Eylül 2023 itibarıyla	15.542.567	15.542.567

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 bakiyesi	1.133.150	1.133.150
İlaveler	3.960.349	3.960.349
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	5.093.499	5.093.499
	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Birikmiş amortisman</u>		
1 Ocak 2022 bakiyesi	(1.087.339)	(1.087.339)
Çıkış	1.087.339	1.087.337
Dönem amortismanı	(1.273.375)	(1.273.375)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(1.273.375)	(1.273.375)
Net defter değeri		
30 Eylül 2022 itibarıyla	3.820.124	3.820.124

15. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla kirama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	1.697.855	1.060.536
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	14.390.030	10.710.601
	16.087.885	11.771.137
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla faaliyet kiralaması	11.771.137	--
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	--	5.093.499
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(1.347.139)	(1.160.050)
Dönem içi faiz gideri	(622.430)	(132.175)
Dönem içi kur değişiminin etkileri	6.286.317	129.716
Dönem sonu faaliyet kiralaması	16.087.885	3.930.990

16. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer finansal borçlar (*)	696.169	337.292
Kısa vadeli borçlanmalar	696.169	337.292
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	271.293	920.886
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	271.293	920.886
Uzun vadeli banka kredileri	77.010	294.078
Uzun vadeli borçlanmalar	77.010	294.078
Finansal borçlar toplamı	1.044.472	1.552.256

(*) Diğer finansal borçların tamamı kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların para birimi bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz Oranı	30 Eylül 2023
TL banka kredileri	%10,27 - %23,95	348.303
		348.303
	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
TL banka kredileri	%7,50 - %16,80	1.214.964
		1.214.964

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 10.849 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve Konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	1,82%	--
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	18,86%	21,83%
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	99%	100,00%

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

Grup’un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.669.688	8.437.533
	5.669.688	8.437.533

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Grup'un dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	2.084.952	1.610.518
Hizmet maliyeti	3.303.798	649.193
Faiz maliyeti	1.606.267	312.091
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(581.846)	(307.181)
Ödemeler	(743.483)	(179.669)
Dönem sonu bakiyesi	5.669.688	2.084.952

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	3.269.600	1.674.946
	3.269.600	1.674.946

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	1.674.946	762.709
Cari yıl karşılık giderleri (*)	1.594.654	779.658
30 Eylül bakiyesi	3.269.600	1.542.367

(*) İlgili dönemlere ilişkin izin karşılığı giderleri personel giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan Teminatlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un alınan teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) Verilen teminatlar

Grup'un dönemler itibarıyla, teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

<u>Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.953.229	4.211.789
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına Girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	4.953.229	4.211.789

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	6.661.715	533.732
Ödenecek SGK kesintileri	4.273.662	1.524.656
	10.935.377	2.058.388

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla cari dönem vergi varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Cari dönem vergi varlığı:</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(12.097.362)	(488.534)
Peşin Ödenen Vergiler	15.458.830	488.534
	3.361.468	--
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(15.217.781)	(6.981.465)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(6.724.826)	(169.447)
	(21.942.607)	(7.150.912)

Kurumlar vergisi

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %23'tir (2022: %23). 7256 sayılı Kanunun 35. maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanunun 32. maddesine eklenen hüküm ile payları Borsa İstanbul Pay Piyasası'nda ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların ilk halka arz edildiği hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemi ait kurumlar vergisi oranı için 2 puan indirimli uygulanacağı belirtilmiştir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ay 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 daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13'üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların Konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı öngörülen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki Konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye'nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Grup'u etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Grup, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğini tahmin etmektedir.

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Grup'un dönemler itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Birikmiş geçici zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>				
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	7.597.896	1.747.516	9.316.558	1.863.312
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili düzeltmeler	545.318	125.423	531.186	106.237
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	283.887	65.294	283.888	56.777
Ertelenmiş vergi varlığı	8.427.101	1.938.233	10.131.632	2.026.326
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</i>				
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	(25.691)	(5.909)	(66.057)	(13.211)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(49.763.515)	(11.445.608)	(23.338.738)	(4.667.748)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(49.789.206)	(11.451.517)	(23.404.795)	(4.680.959)
Net ertelenmiş vergi		(9.513.284)		(2.654.633)

Dönem vergi giderinin dönem kârı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net cari dönem	(9.513.284)	(3.233.249)
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net dönem başı (-)	2.654.633	3.093.219
	(6.858.651)	(140.030)
Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	(6.724.826)	(169.447)
Dönem Vergi Geliri/ (Gideri) – Diğer Kapsamlı Gelir	(133.825)	(67.582)
Yabancı Para Çevrim Farkı	--	96.999
	(6.858.651)	(140.030)

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE

Ödenmiş sermaye

Grup'un dönemler itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	Hisse	31 Aralık 2022	Hisse
<u>Hissedarlar</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>
Alper Akyüz	93.562.286	42,53	46.781.143	42,53
Elif Akyüz	45.603.000	20,73	22.801.500	20,73
Fiili Dolaşımdaki Paylar (*)	66.706.153	30,32	32.375.971	29,43
Diğer	14.128.561	6,42	8.041.386	7,31
Ödenmiş Sermaye Toplamı	220.000.000	100	110.000.000	100

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 21.10.2021 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %30,32 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 220.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 110.000.000 TL). Hisselerin itibarı değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: Hisse başı 1 TL). Şirket payları A ve B grubu olmak üzere iki ayrı pay grubuyla temsil edilmektedir ve A grubu paylar pay sahibine oy hakkı imtiyazı sağlamaktadır. Şirket'in payları 40.000.000 adet A grubu ve 180.000.000 adet B grubu hisselerden oluşmaktadır.

Kontrol gücü olmayan paylar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payları bulunmamaktadır).

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un dönemler itibarıyla pay başına kazançları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı (TL)	97.815.582	305.633.902
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (*)	220.000.000	110.000.000
Hisse başına kar (TL)	0,4446	2,7785

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibarıyla hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	52.643.534	39.503.603	16.016.076	13.955.471
Yurtdışı satışlar	66.742.921	188.898.055	32.098.153	33.479.112
Diğer satışlar	3.989.313	2.289.397	1.810.906	1.523.684
Brüt satışlar	123.375.768	230.691.055	49.925.135	48.958.267
Satışlardan iadeler (-)	(297.740)	(2.351.695)	(130.677)	(2.143.670)
Satışlardan iskontoları (-)	(46.574)	(234.539)	(4.673)	--
Net satışlar	123.031.454	228.104.821	49.789.785	46.814.597
Satılan mamul maliyeti (-)	(23.242.982)	(28.820.411)	(11.740.107)	(8.774.903)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(7.498.243)	(1.023.875)	(83.446)	306.704
Satılan hizmet maliyeti (-)	(785.367)	(222.223)	(356.073)	(117.247)
Brüt kar	91.504.862	198.038.312	37.610.159	38.229.151

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(22.875.752)	(9.919.959)	(9.309.159)	(4.177.372)
Komisyon giderleri	(1.971.973)	(3.452.544)	(800.424)	(348.736)
Nakliye giderleri	(3.206.158)	(3.143.601)	(1.440.567)	(659.574)
İhracat giderleri	(1.021.807)	(761.497)	(502.814)	(252.380)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.049.643)	(2.500.414)	(1.942.653)	(1.585.904)
Ulaşım giderleri	(844.161)	(803.796)	(384.915)	(224.195)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.283.733)	(1.006.360)	(319.933)	(131.452)
Seyahat giderleri	(1.642.224)	(682.331)	(1.068.150)	(233.293)
Temsil ve ağırlama giderleri	(50.506)	(124.505)	(30.596)	(71.723)
Vergi resim ve harç giderleri	(317.934)	(120.313)	(188.502)	(62.645)
Fuar, sergi giderleri	(1.205.597)	(21.172)	(587.989)	--
Diğer	(4.357.195)	(1.185.971)	(3.145.280)	(64.202)
Toplam	(43.826.682)	(23.722.463)	(19.720.982)	(7.811.476)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(25.620.203)	(11.407.532)	(8.540.068)	(5.295.913)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(15.055.888)	(7.172.554)	(5.018.629)	(1.698.469)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.958.864)	(1.783.307)	(652.955)	(209.787)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 12)	(7.292.906)	(4.832.793)	(595.868)	(2.123.134)
Sigorta giderleri	(979.171)	(369.896)	(301.438)	(223.296)
Diğer	(4.458.466)	(3.887.400)	(555.459)	(1.454.166)
Toplam	(55.365.498)	(29.453.482)	(15.664.416)	(11.004.765)

26. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 12)	(4.644.094)	(1.997.041)	(3.556.978)	(705.576)
	(4.644.094)	(1.997.041)	(3.556.978)	(705.576)

27. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	91.754.784	58.106.685	15.554.423	22.995.721
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	--	32.343.765	--	1.663.605
Diğer	12.599.959	3.596.286	8.468.752	900.369
	104.354.743	94.046.736	24.023.175	25.559.695
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden giderler</u>				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(12.716.617)	(16.128.439)	(4.698.679)	(4.450.386)
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	--	(5.795.613)	--	(5.795.613)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri (Dipnot 6)	(92.527)	(90.412)	(15.963)	(28.712)
Diğer (*)	(38.291.603)	(3.719.397)	(18.189.804)	(269.662)
	(51.100.747)	(25.733.861)	(22.904.446)	(10.544.373)

(*) Diğer giderlerin içinde 28.471.347 TL'si 2022 Yılı Ek Deprem Vergisi ödemesi bulunmaktadır.

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>				
Maddi duran varlık satış karları	2.872.653	--	2.872.653	--
Finansal yatırım gelirleri	703.411	--	--	--
Kur korumalı mevduat gelirleri	10.381.523	32.343.765	884.643	1.663.605
	13.957.587	32.343.765	3.757.296	1.663.605

Yatırım faaliyetlerinden giderleri (-)

Bulunmamaktadır.

29. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı geliri	59.080.388	98.892.883	11.075.048	22.300.983
Faiz gelirleri	19.216.023	20.317.613	5.508.517	6.809.161
	78.296.411	119.210.496	16.583.565	29.110.144
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>Finansman giderleri</u>				
Kur farkı gideri	(10.813.942)	(11.202.146)	(4.562.325)	(7.909.282)
Kredi faiz giderleri	(1.982.021)	(540.177)	(642.056)	(146.299)
Kiralama işlemlerinden doğan faiz gideri	(622.430)	(132.175)	(35.322)	(62.003)
	(13.418.393)	(11.874.498)	(5.239.703)	(8.117.584)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un net borç/yatırılan sermaye oranlamasına ilişkin özet tablo aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	17.132.357	13.323.393
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(253.182.219)	(323.447.280)
Net finansal (nakit)/borç	(236.049.862)	(310.123.887)
Toplam özkaynak	813.443.449	817.330.063
Borç / özkaynak oranı	577.393.587	507.206.176

Risk yönetimi sistemi

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

31. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Açıklamaları

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi Riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	69.543.317	--	7.570.215	252.895.071	110.401.960
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	69.543.317	--	7.570.215	252.895.071	110.401.960
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	837.207	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(837.207)	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	69.430.482	--	7.149.088	323.330.222	101.094.857
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	69.430.482	--	7.149.088	323.330.222	101.094.857
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	591.084	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(591.084)	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

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

Likidite Riski

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Eylül 2023					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	39.627.125	39.792.914	23.808.647	1.476.861	8.566.285	5.900.755
Finansal borçlar	1.044.472	1.084.838	763.992	203.470	77.010	--
Ticari borçlar	15.962.462	16.087.885	424.464	1.273.391	8.489.275	5.900.755
Kiralama işlemlerinden borçlar	19.287.179	19.287.179	19.287.179	--	--	--
Diğer borçlar	3.333.012	3.333.012	3.333.012	--	--	--

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2022					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1- 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	23.115.306	23.804.891	10.653.790	1.573.752	6.299.657	5.277.692
Finansal borçlar	1.552.255	1.612.465	582.566	735.822	294.077	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.771.137	12.400.512	279.310	837.930	6.005.580	5.277.692
Ticari borçlar	7.812.978	7.812.978	7.812.978	--	--	--
Diğer borçlar	1.978.936	1.978.936	1.978.936	--	--	--

Kur Riski

Grup'un dönemler itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL Karşılığı	ABD doları	Avro
1 Ticari alacaklar	27.979.004	145.191	826.859	94.706.464	3.494.824	1.468.581
2a. Parasal finansal varlıklar	347.448.379	6.566.350	5.776.111	372.174.008	11.113.327	8.224.105
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
3 Diğer	1.533.165	7.742	45.511	--	--	--
4 Dönen varlıklar (1+2+3)	376.960.548	6.719.284	6.648.481	466.880.472	14.608.151	9.692.686
5 Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
7 Diğer	--	--	--	--	--	--
8 Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9 Toplam varlıklar (4+8)	376.960.548	6.719.284	6.648.481	466.880.472	14.608.151	9.692.686
10 Ticari borçlar	2.066.857	50.468	23.603	5.825.859	34.464	259.316
11 Finansal yükümlülükler	571.964	289	19.430	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13 Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.638.821	50.757	43.033	5.825.859	34.464	259.316
14 Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15 Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17 Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18 Toplam yükümlülükler (13+17)	2.638.821	50.757	43.033	5.825.859	34.464	259.316
19 Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	374.321.727	6.668.527	6.605.448	461.054.613	14.573.687	9.433.370
21 Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	374.321.727	6.668.527	6.605.448	461.054.613	14.573.687	9.433.370

Anatolia Tanı ve Biyoteknoloji Ürünleri Ar-Ge Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL RİSK ARAÇLARINDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski TL'nin Avro ve USD 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.

Grup'un dönemler itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1- ABD doları net varlık/(yükümlülüğü)	18.256.235	(18.256.235)	27.257.021	(27.257.021)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	18.256.235	(18.256.235)	27.257.021	(27.257.021)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	19.175.952	(19.175.952)	18.848.440	(18.848.440)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	19.175.952	(19.175.952)	18.848.440	(18.848.440)
Toplam net etki (3+6)	37.432.187	(37.432.187)	46.105.461	(46.105.461)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Grup'un dönemler itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Not	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	253.182.219	253.182.219	323.447.280	323.447.280
Finansal yatırımlar	6	110.401.960	110.401.960	101.094.857	101.094.857
Ticari alacaklar	6	69.543.317	69.543.317	69.430.482	69.430.482
Diğer alacaklar	8	7.570.215	7.570.215	6.576.172	6.576.172
Toplam finansal varlıklar		440.697.711	440.697.711	500.548.791	500.548.791
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	16	1.044.472	1.084.838	1.552.256	1.612.465
Ticari borçlar	8	16.087.885	16.710.315	11.771.137	12.400.512
Diğer borçlar	19	19.287.179	19.287.179	7.812.978	7.812.978
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	9.065.450	9.065.450	1.978.936	1.978.936
Toplam finansal yükümlülükler		10.935.377	10.935.377	23.115.307	23.804.891
Net		384.277.348	383.614.552	477.433.484	476.743.900

33. RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.