

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-34

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla****Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Varlıklar	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	325.571.394	184.226.906
Ticari alacaklar		2.142.173.176	1.340.189.321
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,6	1.425.458.890	821.358.009
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	716.714.286	518.831.312
Diğer alacaklar		54.191.957	128.970.712
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		3.439.916	6.000.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		50.752.041	122.970.712
Stoklar	7	1.309.174.593	1.226.446.612
Peşin ödenmiş giderler		108.483.037	98.526.572
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	2.000.033	278.712
Diğer dönen varlıklar		81.125.543	77.011.394
Toplam dönen varlıklar		4.022.719.733	3.055.650.229
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		183.686	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		183.686	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		7.707.368	7.707.368
Maddi duran varlıklar	8	943.096.403	869.887.315
Maddi olmayan duran varlıklar		981.345	6.607.523
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	981.345	6.607.523
Kullanım hakkı varlıkları	10	24.232.556	--
Peşin ödenmiş giderler		1.079.400	1.084.842
Diğer duran varlıklar		--	19.011.389
Toplam duran varlıklar		977.280.758	904.298.437
Toplam varlıklar		5.000.000.491	3.959.948.666

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla****Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	11	1.526.750.485	1.782.299.112
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	66.577.699	167.351.370
Ticari borçlar		416.987.920	594.591.690
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5,6	2.709.097	35.705.719
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		414.278.823	558.885.971
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	28.070.921	17.401.558
Diğer borçlar		2.724.792	2.208.789
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.724.792	2.208.789
Ertelenmiş gelirler		32.920.014	25.492.356
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	78.583	--
Kısa vadeli karşılıklar		24.509.221	15.030.262
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	7.781.117	3.699.108
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	16.728.104	11.331.154
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.269.978	4.572.671
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.104.889.613	2.608.947.808
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	114.341.972	141.968.099
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	76.105.243	75.631.986
Uzun vadeli karşılıklar		50.918.827	29.697.235
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	50.918.827	29.697.235
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		241.366.042	247.297.320
Toplam Yükümlülükler		2.346.255.655	2.856.245.128
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	350.000.000	285.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	14	2.483.164	2.483.164
Paylara ilişkin primler		625.555.281	--
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		(89.835.175)	(89.835.175)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
Diğer kapsamlı gelirler veya giderler		418.893.712	418.893.712
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(14.872.066)	(14.872.066)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı		433.765.778	433.765.778
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı			
gelirler veya giderler		(2.812.453)	(1.101.347)
- Yabancı para çevrim farkları		(2.812.453)	(1.101.347)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		74.241.705	27.552.107
Geçmiş yıllar karları		415.301.032	163.259.553
Dönem net karı		859.917.570	297.451.524
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.653.744.836	1.103.703.538
Toplam özkaynaklar		2.653.744.836	1.103.703.538
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		5.000.000.491	3.959.948.666

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2022- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2022- 30.09.2022
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	3,15	3.775.107.419	3.106.232.188	1.422.767.211	930.335.551
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.845.743.282)	(2.111.286.662)	(1.027.683.948)	(710.840.604)
Brüt Kar		929.364.137	994.945.526	395.083.263	219.494.947
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(404.779.546)	(535.200.615)	(166.331.685)	(135.462.678)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(64.877.808)	(51.196.617)	(18.008.420)	(22.197.572)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.387.681)	(2.312.056)	(1.535.747)	(2.312.056)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	714.331.324	351.123.447	158.370.969	88.360.876
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(15.129.473)	(6.997.334)	(9.902.424)	(832.985)
Esas Faaliyet Karı		1.154.520.953	750.362.351	357.675.956	147.050.532
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)		504.455	2.944.407	(76.645)	1.541.264
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		1.155.025.408	753.306.758	357.599.311	148.591.796
Finansman Gelirleri	18	32.165.454	3.041.390	4.190.517	2.063.825
Finansman Giderleri (-)	18	(307.517.796)	(456.067.548)	(68.389.308)	(110.063.211)
Vergi Öncesi Dönem Karı		879.673.066	300.280.600	293.400.520	40.592.410
Vergi Geliri / (Gideri)					
- Dönem Vergi Gideri	19	(19.282.238)	(1.033.356)	(5.047)	(602.559)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	19	(473.258)	2.907.625	(8.442.407)	1.530.493
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı		859.917.570	302.154.869	284.953.066	41.520.344
Dönem Karı / (Zararı)		859.917.570	302.154.869	284.953.066	41.520.344
Ana Ortaklık Payları		859.917.570	302.154.869	284.953.066	41.520.344
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		2,86	1,06	0,95	0,15
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
-Yabancı para çevrim farkları		(1.711.106)	331.915	(82.563)	(66.239)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(1.711.106)	331.915	(82.563)	(66.239)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		858.206.464	302.486.784	284.870.503	41.454.105
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)					
Ana ortaklık payları		858.206.464	302.486.784	284.870.503	41.454.105

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Ortak Kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklık payları	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri					
1 Ocak 2022	285.000.000	2.483.164	--	(3.148.901)	433.765.778	(1.260.871)	27.552.108	(89.835.175)	36.784.612	126.474.940	817.815.655	817.815.655
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	126.474.940	(126.474.940)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	331.915	--	--	--	302.154.868	302.486.783	302.486.783
30 Eylül 2022	285.000.000	2.483.164	--	(3.148.901)	433.765.778	(928.956)	27.552.108	(89.835.175)	163.259.552	302.154.868	1.120.302.438	1.120.302.438
1 Ocak 2023	285.000.000	2.483.164	--	(14.872.066)	433.765.778	(1.101.347)	27.552.107	(89.835.175)	163.259.553	297.451.524	1.103.703.538	1.103.703.538
Transferler	--	--	(1.279.553)	--	--	--	46.689.598	--	252.041.479	(297.451.524)	--	--
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış/(azalışlar) (*)	65.000.000	--	626.834.834	--	--	--	--	--	--	--	691.834.834	691.834.834
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(1.711.106)	--	--	--	859.917.570	858.206.464	858.206.464
30 Eylül 2023	350.000.000	2.483.164	625.555.281	(14.872.066)	433.765.778	(2.812.453)	74.241.705	(89.835.175)	415.301.032	859.917.570	2.653.744.836	2.653.744.836

(*) Grup'un 1 TL nominal değerli 65.000.000 adet hissesi ve mevcut ortakların sahip olduğu 14.250.000 hissesi ile birlikte toplamda 79.250.000 adet hissesi 9 Mart 2023 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 11,00 TL'den tamamı satılmıştır. Elde edilen 65.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 24.444.719 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsup edilmiştir.

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 ve 2022 Dönemlerine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları			
Vergi öncesi kar		879.673.066	300.280.600
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları		37.953.196	34.476.379
Faiz geliri	18	(32.165.454)	(3.041.390)
Faiz gideri	18	153.144.453	54.211.638
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	13	25.284.299	8.415.256
Maddi duran varlık satış karı, net		(504.455)	(2.393.607)
Şüpheli alacak karşılıkları	6	(6.010.432)	4.052.003
Kullanılmamış izin karşılığı	13	4.082.009	1.971.391
Dava karşılığı	12	5.396.950	6.226.674
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	(550.800)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.682.282	2.227.587
Krediler ile ilgili kur farkı	18	137.485.337	385.747.417
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		1.206.021.251	791.623.148
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişim Net			
Ticari alacaklardaki değişim		(119.837.557)	(53.688.539)
İlişkili taraflardan alacaklardaki değişim		(601.540.797)	(104.662.030)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		4.946.216	(25.210.001)
Stoklardaki değişim		(84.410.263)	(444.639.925)
Finansal yatırımlardaki azalış/(azalış)		--	(55.642.300)
Ticari ve diğer borçlardaki değişim		(144.091.145)	(59.647.985)
İlişkili taraflara borçlardaki değişim		(32.996.621)	(483.340)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		19.794.328	12.866.140
Ödenen kıdem tazminatı	12	(4.062.707)	(173.411)
Ödenen vergiler		(20.924.980)	(2.416.574)
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		222.897.725	57.925.183
Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları			
Yatırım harcamalarından		(129.768.662)	(88.661.328)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	504.457	3.892.355
Alınan faiz	17	32.165.454	3.592.190
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(97.098.751)	(81.176.783)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Banka kredilerinden net nakit girişi		(521.433.761)	(84.622.137)
Ödenen faiz	17	(153.144.453)	(54.211.638)
Bloke mevduattaki değişim		(593.914)	--
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		691.834.834	--
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları		16.662.706	(138.833.775)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		142.461.680	(162.085.375)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.711.106)	331.915
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	184.226.906	201.510.324
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	324.977.480	39.756.864

Ekteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Göknur Gıda Maddeleri Enerji İmalat İhracat Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Göknur Gıda" veya "Şirket") 1993 yılında kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak elma, armut, havuç, ayva, nar, vişne, kiraz, üzüm, çilek, dut, böğürtlen, limon, portakal, mandalina, üzüm, incir, şeftali, kayısı, erik, siyah havuç, kırmızı havuç, şeker pancarı, kara lahana, gilaburu ve domatesin de dahil olduğu bir yelpazeden oluşan, organik ve konvansiyonel meyve ve sebzeleri işleyerek, berrak ve bulanık meyve ve sebze suyu konsantresi, püresi, püre konsantresi, meyve suyu, dondurulmuş meyve ve soğuk kurutulmuş meyve üretmektedir. Şirket'in üretmekte olduğu ürün çeşitleri, direkt sıkım su, deiyonize ürünler, doğal kabuk yağları, doğal meyve aromaları, IQF donmuş ürünler, konsantre ürünler, kurutulmuş çekirdek, püre konsantre, püre ürünler ve taze meyveden oluşmaktadır.

Şirket, bağlı ortaklıkları vasıtasıyla meyve atıklarını değerlendirmek suretiyle biyogazdan elektrik üretimi de gerçekleştirmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Erler Mahallesi 2716. Cadde No:11 Etimesgut/ANKARA'dır.

Şirket, bağlı ortaklıklarıyla birlikte "Grup" olarak anılacaktır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 684'dir. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 884'tür).

Grup'un 1 TL nominal değerli 65.000.000 adet hissesi ve mevcut ortakların sahip olduğu 14.250.000 hissesi ile birlikte toplamda 79.250.000 adet hissesi 9 Mart 2023 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 11,00 TL'den tamamı satılmıştır. Grup'un payları 9 Mart 2023 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un sermayesinin 285.000.000 TL'den 350.000.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 715.000.000 TL nominal değerli pay ve mevcut ortakların sahip olduğu 156.750.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 871.750.000 TL nominal değerli pay halka arz edilmiş ve tamamı satılmıştır. Satılan paylar sonrası Grup'un halka açıklık oranı %22,64 olmuştur.

Grup'un Mersin üretim tesisi, serbest bölge içerisinde yer alması nedeniyle yurtdışından tedarik ürünler Gümrük Vergisi ve KDV'den muaftır.

Şirket'in bağlı ortaklıkları ve temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Temel faaliyet konusu

Rheifruucht B.V (1)	Depo (Hollanda)
United Juice S.P.C (2)	Depo (Bahreyn Krallığı)
Pegoo Juice Food Technology Co. Ltd. (3)	Meyve suyu üretimi ve ihracatı (Çin)
Mey Biyogaz Enerji Üretimi Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (4)	Enerji üretimi
Dinar Biyogaz Enerji Üretimi Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (5)	Enerji üretimi

- (1) 2016 yılında Hollanda'da kurulmuş olup depo olarak kullanılmaktadır.
- (2) 2018 yılında Bahreyn Krallığı'nda kurulmuş olup depo olarak kullanılmaktadır.
- (3) 2018 yılında Çin Halk Cumhuriyeti'nde kurulmuş olup meyve suyu üretimi ve ihracatı yapmaktadır.
- (4) 2021 yılında satın alınmış, enerji üretimi faaliyetinde bulunan şirkettir.
- (5) 2021 yılında satın alınmış, enerji üretimi faaliyetinde bulunan şirkettir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") 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") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar maddi duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve finansal varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 9 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 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") 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Şirketler'in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan Şirketlerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek olmadığı belirtilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmaması sebebiyle Grup'un ekli finansal tablolarında TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3. Yabancı para çevrimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un her işletmesinin finansal tabloları, ekonomik faaliyetlerini sürdürdükleri temel ekonomik ortamdaki para birimi (fonksiyonel para birimi) baz alınarak düzenlenmiştir. TMS 21 ("Kur Değişiminin Etkileri") uyarınca, Grup'un konsolide finansal tabloları hazırlanırken her bir işletmenin Grup'un finansal tablolarının sunum para birimi olan TL'ye çevrilmesinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış ve satış kurları kullanılmıştır. Finansal Durum Tablosunda, aktif hesapları için bilanço dönemlerin sonundaki geçerli olan döviz satış kuru; Kar veya Zarar Tablosu için ise, cari yıl ortalama döviz alış kuru baz alınmıştır. Bu çevrimden doğan çevrim farkı, özkaynaklar altında yer alan "yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilir.

İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Finansal tabloların, fonksiyonel para birimine çevriminde parasal bilanço kalemleri yıl sonundaki döviz kurlarından çevrilir. Gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilen parasal olmayan bilanço kalemleri, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurla çevrilmiştir. Tarihi kur ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise çevrilmemektedir. Gelir tablosu kalemleri ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyla TL'ye çevrilir.

İşlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kuru çevriminden doğan kur farkı kar ve zararı, bankadaki yabancı para mevduatlardan ve finansal borçlanmalardan kaynaklananlar finansal gelir/gider kalemlerinde ve ticari faaliyetlerden kaynaklananlar esas faaliyetlerden diğer gelir/gider kalemlerinde sınıflanmak üzere, konsolide kar veya zarar tablosunda gösterilmektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup, geçtiğimiz dönemlerde araştırma ve geliştirme giderlerini, genel yönetim giderleri içerisinde sunmuştur. Cari dönem ile karşılaştırılabilir olması açısından bir önceki dönem genel yönetim giderleri içerisinde sunulan araştırma ve geliştirme giderleri bakiyesi, bu dönem araştırma ve geliştirme giderleri kalemi olarak ayrıca sunulmuştur. Grup, geçtiğimiz dönemlerde serbest bölgede faaliyet göstermek için satın almış olduğu lisansları maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari dönem ile karşılaştırılabilir olması açısından bir önceki dönem maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sunulan serbest bölge faaliyet kullanım hakkı lisansları, bu dönem kullanım hakkı varlıklar içerisinde sunulmuştur.

2.6. Konsolidasyon Esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar aşağıda (b)'den (e)'ye kadar olan maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Şirket'in, Bağlı Ortaklıklarının, İş Ortaklıklarının ve İştiraklerinin hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmişlerdir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Konsolidasyon işlemi sırasında, Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

- (c) İş Ortaklıkları, Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur.

"TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarındaki payların özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştiraklerdeki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.
- e) Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.
- f) Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıkları üzerindeki etkin ortaklık oranlarını göstermektedir:

	30 Eylül 2023 (%)	31 Aralık 2022 (%)
Rheinfucht B.V.	100	100
United Juice S.P.C	100	100
Pegoo Juice Food Technology Co., Ltd	100	100
Mey Biyogaz Enerji Üretimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	100	100
Dinar Biyogaz Enerji Üretimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	100	100

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.8. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 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 yanıtıdır

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, 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.

TSRS 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.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Grup yönetimi, Göknur'un raporlanabilir bölümlerini, meyve suyu, elektrik ve akaryakıt olarak organize etmiştir. Meyve suyu, organik ve konvansiyonel meyvelerden berrak ve bulanık meyve suyu konsantresi, meyve püresi/püre konsantrelerini, paketlenmiş meyve suyu ürünlerini ve taze meyve/sebze ürünlerini içermektedir. Elektrik satışları ise, Mey ve Dinar Biyogaz'ın EPDK lisansına göre ilgili satışlarını kapsamaktadır. Petrol istasyonu satışları bölümü ise Niğde'de bulunan petrol istasyonuna ait satışları içermektedir. Diğer bölümü ise yukarıdaki bölümlere girmeyen satışları ifade etmektedir.

Grup'un raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir. Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir.

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansında brüt karlılık dikkate alınmaktadır.

- a) 1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Konsantre Meyve suyu	Elektrik	Petrol İstasyonu	Diğer	Toplam
Hasılat	3.063.204.599	29.303.935	51.468.575	631.130.310	3.775.107.419
Satışların Maliyeti (-)	(2.265.095.899)	(28.792.259)	(49.014.311)	(502.840.813)	(2.845.743.282)
Brüt Kar	798.108.700	511.676	2.454.264	128.289.497	929.364.137

- b) 1 Ocak- 30 Eylül 2022 hesap dönemi için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Konsantre Meyve suyu	Elektrik	Petrol İstasyonu	Diğer	Toplam
Hasılat	2.748.510.322	22.662.749	33.752.305	301.306.812	3.106.232.188
Satışların Maliyeti (-)	(1.803.355.198)	(11.159.913)	(30.864.001)	(265.907.550)	(2.111.286.662)
Brüt Kar	945.155.124	11.502.836	2.888.304	35.399.262	994.945.526

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.729.145	447.795
Bankalar	322.676.500	183.478.109
- Vadesiz mevduat	238.337.923	182.255.252
- Vadeli mevduat (*)	83.744.663	1.222.857
- Blokeli	593.914	--
Diğer Hazır Değerler	1.165.749	301.002
	325.571.394	184.226.906

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı %38,33'tür. Vadeli mevduatların vade süresi 90 günden kısadır. (31 Aralık 2022: %13,7)

Grup'un bloke mevduatlarına ilişkin detaylar aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	--	--
Dönem içi değişim	593.914	--
Toplam	593.914	--

Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerlerinin detayı aşağıda belirtilmiştir;

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	325.571.394	39.756.864
Bloke mevduat (-)	593.914	--
Toplam	324.977.480	39.756.864

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

i.İlişkili tarafların bakiyeleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Global Concentrate Inc	1.227.934.625	330.349.483
Great Production Ltd.	9.930.362	443.667.539
Hansin Gıda Amb.Mak.Ener.İth.İhr.San. ve Tic.A.Ş.	107.942.918	--
Naturlink GMBH	40.596.112	43.489.325
Naturlink Rostov	14.622.364	--
Topsu Tar. Hay. Gıda A.Ş. ("Topsu Tarım")	24.277.040	76.849
Topsu Gıda Tar. Hay. San. ve Tic. A.Ş. ("Topsu Gıda")	3.635	62.860
Topsu Hay. Gıda Tar. San. Tic. A.Ş. ("Topsu Hayvancılık")	1.834	3.711.953
Osman Aslanali – Elmas Dış Ticaret	150.000	--
	1.425.458.890	821.358.009

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Osman Aslanali	3.439.916	6.000.000
	3.439.916	6.000.000
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Global Concentrate Inc	--	19.707.147
Topsu Tar. Hay. Gıda A.Ş. ("Topsu Tarım")	--	14.299.166
Osman Aslanali – Elmas Dış Ticaret	491.585	--
Eldinar Gıda Mad.İth.İhr.San. Ve Tic.A.Ş.	--	958.450
Hansin Gıda Amb.Mak.Ener.İth.İhr.San. Ve Tic.A.Ş.	2.217.512	740.956
	2.709.097	35.705.719

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ait tutarlar ve işlemlerin mahiyetlerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir;

a) Mal satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Global Concentrate Inc	1.364.263.933	1.197.169.869
Naturlink Gmbh	183.590.402	105.654.743
Elmas Dış Ticaret- Osman Aslanali	34.917.926	918.510
Great Production Ltd.	38.203.208	337.308.851
Topsu Tar. Hay. Gıda A.Ş. ("Topsu Tarım")	275.000	1.779.357
Hansin Gıda Amb.Mak.Ener.İth.İhr.San. Ve Tic. A.Ş.	4.558.443	3.049.996
	1.625.808.912	1.645.881.326

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i. İlişkili taraflar ile olan işlemler: (devamı)

b) Hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Global Concentrate Inc	2.301.557	40.694
Topsu Tar. Hay. Gıda A.Ş. ("Topsu Tarım")	224.437	834.698
Topsu Gıda Tar. Hay. San. Ve Tic. A.Ş. ("Topsu Gıda")	8.503	6.840
Topsu Hay. Gıda Tar. San. Tic. A.Ş. ("Topsu Hayvancılık")	8.503	6.840
	2.543.000	889.072

c) Mal alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Global Concentrate Inc	629.534.206	39.693.916
Hansin Gıda Amb.Mak.Ener.İth.İhr.San. Ve Tic. A.Ş	333.037.078	3.142.907
Naturlink Rostov	29.633.346	18.133.705
Naturlink Gmbh	9.271.841	7.296.187
Topsu Tar. Hay. Gıda A.Ş. ("Topsu Tarım")	24.311.048	12.416.323
Elmas Dış Ticaret	--	943.694
	1.025.787.519	81.626.732

d) Hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Global Concentrate Inc	85.273.576	149.114.885
Elmas Dış Ticaret-Osman Aslanali	2.888.084	--
Hansin Gıda Amb. Mak. Ener. İth. İhr. San. Ve Tic. A.Ş.	1.029.469	--
Elmas Dış Ticaret	--	270.000
Naturlink Gmbh	22.699	816.770
	89.213.828	150.201.655

e) Üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler

Üst düzey yöneticiler, genel müdür ve genel müdür yardımcısından oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Maaşlar ve diğer kısa vadeli faydalar	6.206.866	5.506.778
	6.206.866	5.506.778

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	718.390.739	502.785.635
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.425.458.890	821.358.009
Gelir Tahakkukları	--	2.673.482
Alacak senetleri	6.999.090	28.058.170
	2.150.848.719	1.354.875.296
Şüpheli alacak karşılıkları (-)	(8.675.543)	(14.685.975)
	2.142.173.176	1.340.189.321

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 20'de açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	14.685.975	15.701.685
Dönem içerisinde tahsil edilen/iptal edilen karşılık	(6.914.006)	--
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	903.574	4.052.003
Dönem sonu kapanış bakiyesi	8.675.543	19.753.688

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi 3-12 ay geçmiş olan ticari alacaklara ilişkin Grup muhasebe politikalarına uygun olarak 8.675.543 TL karşılık ayrılmıştır (30 Eylül 2022: 19.753.688 TL).

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	413.608.810	558.215.958
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.709.097	35.705.719
Gider tahakkukları	670.013	670.013
Ticari borçlar, net	416.987.920	594.591.690

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 20'de açıklanmıştır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzemeler	273.610.985	227.822.261
Mamuller	941.787.790	952.187.330
Ticari mallar	88.473.590	28.307.486
Yedek parça ve diğer malzemeler	13.138.312	24.283.337
	1.317.010.677	1.232.600.414
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.836.084)	(6.153.802)
	1.309.174.593	1.226.446.612

Stok değer düşüklüğünün dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.153.802)	(2.203.390)
Dönem içindeki (artış)/ azalış, net	(1.682.282)	(2.227.587)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(7.836.084)	(4.430.977)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	30.09.2023	30.09.2022
Açılış Bakiyesi	941.795.829	839.239.052
Alımlar	118.382.560	88.589.968
Çıkışlar	(146.076)	(2.187.322)
Transferler	(7.419.648)	--
Kapanış Bakiyesi	1.052.612.665	925.641.698
Birikmiş İtfa Payı		
Açılış Bakiyesi	(71.908.515)	(24.819.000)
Dönem Gideri	(37.753.823)	(34.038.866)
Çıkışlar	146.076	688.574
Kapanış Bakiyesi	(109.516.262)	(58.169.292)
Net Defter Değeri	943.096.403	867.472.406

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	30.09.2023	30.09.2022
Açılış Bakiyesi	1.178.548	8.509.931
Alımlar	879.383	69.800
Transfer	--	--
Kapanış Bakiyesi	2.057.931	8.579.731
Birikmiş İtfa Payı		
Açılış Bakiyesi	(877.214)	(1.406.932)
Dönem Gideri	(199.372)	(437.513)
Kapanış Bakiyesi	(1.076.586)	(1.844.445)
Net Defter Değeri	981.345	6.735.286

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arsa	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	--
İlaveler	18.571.978	18.571.978
Transfer (*)	7.419.648	7.419.648
Çıkışlar (-)	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.991.626	25.991.626
Birikmiş itfa payları (-)		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	--
Cari dönem amortismanı	(646.123)	(646.123)
Transfer	(1.112.947)	(1.112.947)
Çıkışlar (-)	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.759.070)	(1.759.070)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.232.556	24.232.556

(*) İlgili tutar Mersin serbest bölgede yer alan üretim tesisinin, 49 yıllığına üst kullanım hakkına ilişkin ödenen yararlanma bedelinden oluşmaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. BORÇLANMALAR**a) Kısa vadeli borçlanmalar**

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	1.526.750.485	1.782.299.112
	1.526.750.485	1.782.299.112

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	66.577.699	167.351.370
	66.577.699	167.351.370

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	114.341.972	141.968.099
	114.341.972	141.968.099

d) Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal Para cinsi	TL karşılığı		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal Para cinsi
Avro	3,37	4.893.287	142.054.568		5,20	37.340.598
ABD Doları	6,69	3.078.848	84.288.698		4,69	2.751.446
Türk Lirası	18,35	1.298.474.965	1.298.474.965		13,87	986.470.653
Çin Yuanı	6,62	518.253	1.932.254		--	--
			1.526.750.485			1.782.299.112

e) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal Para cinsi	TL karşılığı		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal Para cinsi
Avro	--	--	--		2,97	4.810.029
ABD Doları	--	--	--		4,53	2.209.615
Türk Lirası	15,56	66.577.699	66.577.699		18,06	30.147.869
			66.577.699			167.351.370

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

f) Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2023					31 Aralık 2022		
ortalama etkin faiz oranı (%)	Yıllık ağırlıklı	Orijinal	TL karşılığı	ortalama etkin faiz oranı (%)	Yıllık ağırlıklı	Orijinal	TL karşılığı
		Para cinsi				Para cinsi	
Avro	--	--	--	2,80	2.130.256	42.466.436	
ABD Doları	--	--	--	4,53	1.035.638	19.364.672	
Türk Lirası	16,77	114.341.972	114.341.972	17,87	80.136.991	80.136.991	
114.341.972				141.968.099			

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	16.728.104	11.331.154
	16.728.104	11.331.154

Grup, yıl içerisindeki normal faaliyetleri çerçevesinde birden fazla davada davacı veya davalı olarak yer almaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hukuk danışmanlarının görüşü neticesinde, Grup bu davalarına ilişkin olarak 16.728.104 TL (31 Aralık 2022:11.331.154 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	11.331.154	2.782.640
Dönem içerisindeki değişim – net	5.396.950	6.226.674
Dönem sonu kapanış bakiyesi	16.728.104	9.009.314

b) Verilen teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat/ rehin/ ipotek/ kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	1.640.930.120	1.166.491.773
Verilen akreditifler	--	9.914.773
	1.640.930.120	1.176.406.546

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Verilen teminatlar (devamı)

	30.06.2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Cinsi	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	TL Karşılığı
Grup tarafından verilen TRİK'ler:				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	TL	1.464.477.983	1.464.477.983	1.176.406.546
	USD	6.433.754	176.452.137	1.176.406.546
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	--	--	--	--
Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı				
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla	--	--	--	--
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri	--	--	--	--
Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı				
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler	--	--	--	--
Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
TOPLAM		1.640.930.120		1.176.406.546

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	16.612.794	8.532.760
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.458.127	8.868.798
	28.070.921	17.401.558

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmamış izin karşılığı	7.781.117	3.699.108
	7.781.117	3.699.108

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.699.108	1.604.147
Dönem içerisindeki değişim – net	4.082.009	1.971.391
Dönem sonu kapanış bakiyesi	7.781.117	3.575.538

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	50.918.827	29.697.235
	50.918.827	29.697.235

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	29.697.235	8.024.490
Hizmet maliyeti	25.278.776	8.232.798
Faiz maliyeti	5.523	182.458
Ödemeler	(4.062.707)	(173.411)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	50.918.827	16.266.335

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülüklerin dışında çalışanların emeklilikleri ile ilgili yükümlülük doğuran herhangi bir sözleşme yoktur.

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" kapsamında, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışma yapılması gerekmektedir. Aktüeryal hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
İskonto oranı (%)	3,04	3,04
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	90,5	90

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL) kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	Pay (%)	30 Eylül 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022
Turkey Juice Company Sarl Company S.A.R.L.	54	189.043.350	71,3	203.293.350
Aslanali Tarım A.Ş.	13	47.022.150	16,5	47.022.150
Tijaria Gg Gıda Yatırım A.Ş.	6	21.346.500	7,5	21.346.500
Al Yasra Investment Company Limited	4	13.338.000	4,7	13.338.000
Halka Açık Kısım	23	79.250.000	--	--
Toplam sermaye	100	350.000.000	100	285.000.000
Sermaye düzeltme farkı		2.483.164		2.483.164
Toplam ödenmiş sermaye		352.483.164		287.483.164

Grup'un 1 TL nominal değerli 65.000.000 adet hissesi ve mevcut ortakların sahip olduğu 14.250.000 hissesi ile birlikte toplamda 79.250.000 adet hissesi 9 Mart 2023 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 11,00 TL'den tamamı satılmıştır. Elde edilen 65.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 24.444.719 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsup edilmiştir.

Sermaye düzeltme farkı, sermayeye yapılan nakdi artış olarak kabul edilen ilavelerin, paranın bilanço tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme işlemi etkisini ifade eder. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurt dışı satışlar	2.998.581.912	2.576.314.438	1.172.693.290	705.284.564
Yurt içi satışlar	805.356.827	546.730.882	258.466.796	230.219.823
Diğer satışlar	1.661.166	2.668.109	1.098	2.363.832
Toplam Satışlar	3.805.599.905	3.125.713.429	1.431.161.184	937.868.219
Satışlardan iadeler	(7.511.031)	(4.173.601)	(1.891.873)	(3.417.333)
Satışlardan indirimler	(22.981.455)	(15.307.640)	(6.502.100)	(4.115.335)
Net satış	3.775.107.419	3.106.232.188	1.422.767.211	930.335.551
Satışların maliyeti (-)	2.845.743.282	2.111.286.662	1.027.683.948	710.840.604
Brüt Kar	929.364.137	994.945.526	395.083.263	219.494.947

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dönemlere ait satışların dağılımı aşağıdaki gibidir;

2023/09 Yılı Satış Dağılımı	Konsantre	Paketli Meyve Suyu	Taze Meyve ve Sebze	Diğer	Toplam
İhracat	2.319.643.364	446.549.855	6.696.253	37.367.371	2.810.256.843
Yurt içi	170.779.895	137.151.628	47.051.165	609.867.888	964.850.576
Toplam	2.490.423.259	583.701.483	53.747.418	647.235.259	3.775.107.419

2022/09 Yılı Satış Dağılımı	Konsantre	Paketli Meyve Suyu	Taze Meyve ve Sebze	Diğer	Toplam
İhracat	2.165.926.944	337.867.700	1.462.628	71.057.166	2.576.314.438
Yurt içi	132.349.522	76.808.535	34.094.993	286.664.700	529.917.750
Toplam	2.298.276.466	414.676.235	35.557.621	357.721.866	3.106.232.188

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA GİDERLERİ ve ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel	37.491.434	31.658.769	7.694.665	15.612.741
Danışmanlık	7.140.592	4.292.649	2.703.758	2.411.284
Taşıma ve sigorta	4.085.249	2.215.502	1.285.888	369.065
Temsil ve toplantı	3.642.399	2.106.062	1.236.267	179.774
Amortisman ve itfa giderleri	2.468.453	3.544.723	-85.353	1.824.674
Vergi ve fonlar	1.602.437	1.369.883	581.973	469.737
Elektrik	1.297.522	837.961	268.524	153.741
Bakım ve onarım	1.007.962	652.690	554.183	132.288
Yemek	978.727	648.247	482.988	256.142
Akaryakıt ve ulaşım	490.719	686.777	228.758	165.606
Diğer	4.672.314	3.183.354	3.056.769	622.520
	64.877.808	51.196.617	18.008.420	22.197.572

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Taşıma, kargo, sigorta ve komisyon (*)	332.229.270	508.718.214	136.902.461	125.846.114
Dışarıdan sağlanan faydalar	39.856.968	6.596.290	16.988.042	2.299.982
Personel	9.182.997	6.256.038	3.794.857	2.225.850
Elektrik	5.945.731	936.367	2.824.371	237.531
Temsil ve toplantı	2.109.739	401.816	1.140.952	280.085
Kira ve konaklama	900.065	3.582.450	900.065	1.910.764
Amortisman ve itfa payı	552.303	634.238	70.709	259.259
Akaryakıt ve ulaşım	296.798	241.851	296.798	59.117
Bakım ve onarım	212.747	28.346	212.747	12.098
Vergi, resim ve harçlar	179.056	387.075	179.056	195.114
Danışmanlık	75.014	265.325	75.014	29.335
Yemek	52.995	39.263	52.995	8.429
Diğer	13.185.863	7.113.342	2.893.618	2.099.000
	404.779.546	535.200.615	166.331.685	135.462.678

(*) İlgili bakiyedeki azalışın sebebi, navlun bedellerindeki düşüşlerden kaynaklanmaktadır.

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel	4.048.159	2.210.357	1.338.478	2.291.122
Amortisman ve itfa giderleri	113.674	92.724	37.720	25.664
Analiz giderleri	1.480	--	--	--
Diğer	224.368	8.975	159.549	(4.730)
	4.387.681	2.312.056	1.535.747	2.312.056

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VEYA GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	704.094.953	343.573.970	151.915.564	87.133.296
Konusu kalmayan karşılıklar	6.914.006	--	4.166.144	--
Sigorta Hasar Tazminatları	988.015	--	988.015	--
Diğer	2.334.350	7.549.477	1.301.246	1.227.580
	714.331.324	351.123.447	158.370.969	88.360.876

b) Esas faaliyetlerden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	6.233.767	--	6.233.767	--
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 6)	903.574	4.052.003	110.974	(958.744)
Diğer	7.992.132	2.945.331	3.557.683	1.791.729
	15.129.473	6.997.334	9.902.424	832.985

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz geliri	32.165.454	3.041.390	4.190.517	2.063.825
	32.165.454	3.041.390	4.190.517	2.063.825

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	137.485.336	385.747.417	5.924.731	80.363.283
Faiz gideri	153.144.453	54.211.638	56.839.481	23.381.390
Teminat mektubu komisyonu	16.888.007	16.108.493	5.625.096	6.318.538
	307.517.796	456.067.548	68.389.308	110.063.211

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar/(dönem karı vergi yükümlülüğü)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.000.033	4.672.519
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	78.583	602.559
Dönem karı vergi varlıkları / (yükümlülükleri) (net)	1.921.450	4.069.960

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2022: %23).

7456 Sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 22. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %50’lik istisna oranı 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak dikkate alınacaktır.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. Maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesi’ne eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar/(dönem karı vergi yükümlülüğü) (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi gideri	(19.282.238)	(1.033.356)	(5.047)	(602.559)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(473.258)	2.907.625	(8.442.407)	1.530.493
	(19.755.496)	1.874.269	(8.447.454)	927.934

b) Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve Vergi Usul Kanunu düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanan finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran o tarihlerdeki geçerli vergi oranıdır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(76.105.243)	(75.631.986)
Ertelenmiş vergi varlıkları	-	--
	(76.105.243)	(75.631.986)

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş vergiler (devamı)

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17.509.265	16.316.330	(4.222.883)	(4.879.566)
Maddi duran varlıkların değerlenmesi	542.207.225	542.207.225	(108.441.445)	(108.441.445)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlenmesi	7.164.896	7.202.567	(1.791.224)	(1.441.690)
Yatırım teşviki	--	--	37.255.271	37.255.271
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(23.778.269)	(22.095.987)	7.204.454	5.647.536
Şüpheli alacak karşılıkları	(4.010.766)	(12.195.822)	1.002.691	2.439.164
Dava karşılığı	(16.728.104)	(11.331.154)	4.182.026	2.266.231
Kıdem tazminatı karşılığı	(50.918.827)	(29.697.235)	12.718.438	5.939.447
Krediler	94.730.494	63.744.598	(23.682.624)	(12.756.766)
Maddi duran varlıkların değerlenmesi	13.295.495	13.307.071	(3.092.654)	(2.661.414)
Diğer, net	(11.051.899)	(4.929.759)	2.762.707	1.001.246
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü) net			(76.105.243)	(75.631.986)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(75.631.985)	(82.350.635)
Kar veya zararla ilişkilendirilen	(473.258)	2.907.625
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(76.105.243)	(79.443.010)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas (kayıp)/kazanç, ana ortaklık paylarına ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına (kayıp)/kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/karı	859.917.570	302.154.868	284.953.067	41.520.344
Nominal değeri 1,00 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (*)	301.067.416	285.000.000	--	--
	2,86	1,06	0,95	0,15

(*) Grup, Ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzelterek sunmuştur. Hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedi, dönem başındaki hisse adedi ile dönem sonundaki hisse adedi toplamının ikiye bölünmesiyle hesaplanmıştır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Kredi riski Grup bazında yönetilmektedir. Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Bankalar ve finansal kuruluşlar için Grup kredi notu yüksek bankalarla çalışmaktadır. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için, yönetim müşterilerinin finansal pozisyonlarını, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri de göz önünde bulundurarak müşterilerin kredi kalitelerini değerlendirmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı maksimum kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.425.458.890	725.389.829	3.439.916	50.935.727	322.676.500
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(8.675.543)	--	--	--
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--
Azami kredi riskine maruz tutar	1.425.458.890	716.714.286	3.439.916	50.935.727	322.676.500

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	821.358.009	533.517.287	6.000.000	122.970.712	183.478.109
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(14.685.975)	--	--	--
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--
Azami kredi riskine maruz tutar	821.358.009	518.831.312	6.000.000	122.970.712	183.478.109

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski

Grup yabancı paraya dayalı varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrimi sırasında kur değişimlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan varlık ve yükümlülükler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Varlıklar	2.551.635.752	1.450.077.863
B. Yükümlülükler	588.906.149	1.215.134.782
Net yabancı para pozisyonu (A-B)	1.962.729.603	234.943.081

30 Eylül 2023	Avro	ABD Doları	Diğer	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	566.808	6.686.440	81.448	200.870.883
Ticari alacaklar	3.202.196	67.713.432	79.024	1.948.054.582
Verilen Sipariş Avansları	1.064.411	13.505.433	1.104.282	402.710.287
Toplam varlıklar	4.833.415	87.905.305	1.264.754	2.551.635.752
Borçlanmalar	4.887.556	3.057.758	1.094.896	227.640.620
Ticari borçlar	1.515.383	10.357.784	79.174	327.814.056
Alınan avanslar	82.253	1.134.674	--	33.451.473
Toplam yükümlülükler	6.485.192	14.550.216	1.174.070	588.906.149
Net yabancı para pozisyonu	(1.651.776)	73.355.088	90.685	1.962.729.604

31 Aralık 2022	Avro	ABD Doları	Diğer	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	191.275	1.243.763	26	27.070.214
Ticari alacaklar	7.325.095	67.982.603	258.947	1.423.007.649
Toplam varlıklar	7.516.370	69.226.366	258.973	1.450.077.863
Borçlanmalar	44.280.883	5.996.699	--	996.654.824
Ticari borçlar	1.823.974	9.616.983	91.580	218.479.958
Toplam yükümlülükler	46.104.857	15.613.682	91.580	1.215.134.782
Net yabancı para pozisyonu	(38.588.487)	53.612.684	167.393	234.943.081

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları TL karşısında %20 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, ABD Doları para biriminden olan parasal varlık ve borçlardan oluşan kur farkı zararı/karısı sonucu vergi öncesi karı 10.051.260.867 TL (31 Aralık 2022: 200.493.209 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Avro TL karşısında %20 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Avro para biriminden olan parasal varlık ve borçlardan oluşan kur farkı zararı/karısı sonucu vergi öncesi karı 238.912.880 TL (31 Aralık 2022: 153.851.525) daha yüksek/düşük olacaktı.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, Grup bu borçları sabit faiz/değişken faiz dengesi kurarak kendi içinde yapılandırır.

	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.279.616.331	1.607.854.906
TL cinsinden krediler	1.107.877.243	732.775.007
Avro cinsinden krediler	27.752.258	860.477.264
ABD Doları cinsinden krediler	142.054.575	14.602.635
Çin Yuanı cinsinden kredileri	1.932.255	--
Değişken faizli olup faizi peşin ödenen sabit faizli nitelikli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	363.980.507
TL cinsinden krediler	--	363.980.507
Avro cinsinden krediler	--	--
ABD Doları cinsinden krediler	--	--
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	428.053.825	119.783.168
TL cinsinden krediler	371.517.394	--
Avro cinsinden krediler	--	22.257.714
ABD Doları cinsinden krediler	56.536.431	97.525.454
Toplam	1.707.670.156	2.091.618.581
	30.09.2023	30.06.2022
TL cinsinden kredi faiz oranları değişimi	3.600.029	--
USD cinsinden kredi faiz oranları değişimi	560.766	267.234
EUR cinsinden kredi faiz oranları değişimi	--	277.375
	4.160.795	544.609

Fiyat riski

Grup'un finansal varlıkları aktif bir piyasaya kote olmadığından Grup fiyat riskine maruz değildir. Ancak, yönetim tarafından meyve piyasa fiyatlarının değişimi önemli bir risk olarak değerlendirilmektedir. Global piyasadaki fiyat değişikliklerinin Grup'un satışlarında olduğu kadar alımları üzerinde de etkisi bulunması sebebiyle, Grup bu fiyat riskini alış ve satışları arasındaki brüt karı takip ederek minimize etmeye çalışmaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Eylül 2023					
Finansal yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Toplam
Borçlanmalar	1.707.670.156	765.395.610	847.513.422	207.019.146	1.819.928.178
Ticari borçlar	416.987.920	166.795.168	250.192.752	--	416.987.920
Toplam	2.124.658.076	932.190.778	1.097.706.174	207.019.146	2.236.916.098

31 Aralık 2022					
Finansal yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Toplam
Borçlanmalar	2.091.618.581	1.788.718.354	199.635.054	184.068.801	2.172.422.209
Ticari borçlar	594.591.690	241.450.531	353.141.159	--	594.591.690
Toplam	2.686.210.271	2.030.168.885	552.776.213	184.068.801	2.767.013.899

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	1.707.670.156	2.091.618.581
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(325.571.394)	(184.226.906)
Net borç	1.382.098.762	1.907.391.675
Toplam özkaynaklar (*)	2.653.744.836	1.103.703.538
Toplam sermaye	4.035.843.598	3.011.095.213
Net borç/toplam sermaye oranı	%34	%63

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 433.765.778 TL maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerine getirilmesi ile ilgili maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı bulunmaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlıklar

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve nakit değerler ile diğer parasal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan varlıklardır. Sunum açısından, gerçeğe uygun değerleri Seviye 1'e dayanmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri ilk olarak gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve daha sonra efektif faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Sunum açısından, gerçeğe uygun değerler Seviye 2'ye dayanmakta olup Dipnot 10'da sunulmuşlardır.

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen ticari borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

23. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	425.000	635.000
Diğer güvence hizmetlerine ilişkin ücret	30.000	--
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücret	--	--
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere ilişkin ücretler	--	--
Toplam	455.000	635.000