

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<i>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</i> 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 3.155.878.056 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.3 ve Not 5'te yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Grup tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, • Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, • Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, • Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, • Müşterilerden alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve kalitesinin değerlendirilmesi, • İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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



Coşkun Şen, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Kasım 2022

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-71
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR8-29
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 30-33
NOT 4	İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... 33-34
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 35-38
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 38-39
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 40
NOT 8	STOKLAR40
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER41
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR42-44
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 44-45
NOT 12	ŞEREFİYE 45-46
NOT 13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ46-47
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR48
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER48
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR48-49
NOT 17	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ49-51
NOT 18	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ52
NOT 19	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ53
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER54
NOT 21	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER54
NOT 22	FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ55
NOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)55-58
NOT 24	TÜREV ARAÇLAR58
NOT 25	BORÇLANMALAR58-60
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ60-70
NOT 27	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ70
NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....71
NOT 29	BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN71
	HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....71

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17,980,759,249	7,426,957,456
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	2,360,987,241	500,856,348
Türev Araçlar	24	236,707,232	97,062,568
Ticari Alacaklar	6	6,079,391,584	2,783,459,538
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 6	2,923,519,426	606,821,745
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3,155,872,158	2,176,637,793
Diğer Alacaklar	7	354,367,550	285,305,611
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5, 7	305,636,088	186,653,175
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	48,731,462	98,652,436
Stoklar	8	7,434,813,973	3,288,209,824
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1,289,248,069	373,326,222
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	60,831,471	258,048
Diğer Dönen Varlıklar	15	164,412,129	98,479,297
Duran Varlıklar		3,752,141,781	1,797,536,783
Maddi Duran Varlıklar	10	3,012,844,490	1,428,448,031
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		437,170,327	248,194,369
- Şerefiye	12	283,066,473	147,472,716
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	154,103,854	100,721,653
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	260,291,988	103,779,280
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	13,806,552	6,584,528
Peşin Ödenmiş Giderler	9	28,028,424	10,530,575
TOPLAM VARLIKLAR		21,732,901,030	9,224,494,239

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13,825,774,326	6,112,369,137
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	9,293,688,000	3,996,856,964
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	25	111,320,445	87,272,118
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13	57,959,762	7,016,634
Ticari Borçlar	6	3,607,185,170	1,567,467,455
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	25,962	558,300
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	3,607,159,208	1,566,909,155
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	123,885,440	32,873,573
Diğer Borçlar	7	176,448,592	9,354,795
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		147,018,861	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	29,429,731	9,354,795
Ertelenmiş Gelirler	9	305,936,426	401,262,866
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	144,241,572	6,850,172
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	5,108,919	3,414,560
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1,884,947,585	621,451,303
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	1,114,257,700	234,399,809
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13	106,197,881	69,962,749
Ticari Borçlar		-	48,441,421
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	48,441,421
Diğer Borçlar		34,219,467	1,478,923
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		34,219,467	1,478,923
Uzun Vadeli Karşılıklar		15,953,690	7,662,873
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	15,953,690	7,662,873
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	614,318,847	259,505,528
ÖZKAYNAKLAR		6,022,179,119	2,490,673,799
Ödenmiş Sermaye	17	27,190,500	27,190,500
Kontrol Gücü Olmayan Payların Satış Opsiyonunu Değerleme Fonu		(4,869,776)	(4,869,776)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	142,662,600	142,662,600
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(257,560,522)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2,510,158,700	1,254,526,983
- Yeniden Değerleme Fonu	17	82,372,142	82,372,142
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki Yabancı Para Çevrim Farkları		2,429,054,266	1,172,513,470
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1,267,708)	(358,629)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		851,872,877	256,124,902
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları		851,872,877	256,124,902
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		79,214,359	75,779,113
Geçmiş Yıllar Karları		328,477,521	280,248,509
Net Dönem Karı		1,088,025,217	215,393,887
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4,765,171,476	2,247,056,718
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1,257,007,643	243,617,081
TOPLAM KAYNAKLAR		21,732,901,030	9,224,494,239

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem(*) 1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Hasılat	18	31,987,542,269	14,223,300,277
Satışların Maliyeti (-)	18	(28,485,996,120)	(13,003,214,974)
Brüt Kar		3,501,546,149	1,220,085,303
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(372,597,888)	(158,328,849)
Pazarlama ve Satış Giderleri (-)	19	(1,003,599,957)	(380,376,165)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	46,120,093	6,405,325
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(535,501,744)	(142,992,224)
Esas Faaliyet Karı		1,635,966,653	544,793,390
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)	21	6,469,295	(1,266,251)
Finansman Gelirleri Öncesi Faaliyet karı		1,642,435,948	543,527,139
Finansman Gelirleri	22	580,746,028	70,201,474
Finansman Giderleri (-)	22	(574,799,903)	(310,547,560)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		1,648,382,073	303,181,053
Dönem Vergi Gideri	23	(295,094,261)	(33,263,734)
Ertelenmiş Vergi Gideri	23	(201,082,734)	(19,449,200)
		(94,011,527)	(13,814,534)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		1,353,287,812	269,917,319
Pay Başına Kazanç		49.77	9.93
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		1,088,025,217	215,393,887
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		265,262,595	54,523,432
		1,353,287,812	269,917,319

(*) Bakınız Dipnot 2.1.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Dönem Karı		1,353,287,812	269,917,319
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1,524,668,252	406,792,175
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki			
Yabancı Para Çevrim Farkları		1,525,577,331	362,069,304
Yeniden Değerleme Artışları	17	-	55,358,423
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları	17	(1,136,349)	545,166
Vergi Etkisi		227,270	(11,180,718)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		595,747,975	234,571,827
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine			
İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	17	595,747,975	221,637,584
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)	17	-	16,167,804
Vergi Etkisi		-	(3,233,561)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2,120,416,227	641,364,002
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3,473,704,039	911,281,321
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		2,939,404,909	800,324,903
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		534,299,130	110,956,418
		3,473,704,039	911,281,321

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Kontrol Gücü Olmayan Payların Satış Opsiyonunu Değerleme Fonu	Paylara İlişkin İhraç Primleri	Ortak Kontrolde Tabi Tesebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yeniden Değerlendirme Artışları	Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	Finansal Riskten Korunma Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar	Net Dönem Karı			
1 Temmuz 2020 itibarıyla	27,190,500	(4,869,776)	142,662,600	-	810,444,166	(794,762)	38,085,404	90,920,304	(12,934,243)	27,532,243	785,848,024	(13,280,479)	1,890,803,981	126,578,725	2,017,382,706
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,246,870	(61,527,349)	13,280,479	-	-	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(436,619,262)	-	(436,619,262)	-	(436,619,262)
Kontrol gücü olmayan paylarla işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,452,904)	-	(7,452,904)	3,581,938	(3,870,966)
Bağılı ortaklık girişi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,500,000	2,500,000
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	362,069,304	436,133	44,286,738	165,204,598	12,934,243	-	-	215,393,887	800,324,903	110,956,418	911,281,321
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	27,190,500	(4,869,776)	142,662,600	-	1,172,513,470	(358,629)	82,372,142	256,124,902	-	75,779,113	280,248,509	215,393,887	2,247,056,718	243,617,081	2,490,673,799
1 Temmuz 2021 itibarıyla	27,190,500	(4,869,776)	142,662,600	-	1,172,513,470	(358,629)	82,372,142	256,124,902	-	75,779,113	280,248,509	215,393,887	2,247,056,718	243,617,081	2,490,673,799
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,435,246	211,958,641	(215,393,887)	-	-	-
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	-	-	-	(257,560,522)	-	-	-	-	-	-	-	-	(257,560,522)	-	(257,560,522)
Özel fonun çıkışı (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(163,729,629)	-	(163,729,629)	-	(163,729,629)
Kontrol gücü olmayan paylarla işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479,091,432	479,091,432
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1,256,540,796	(909,079)	-	595,747,975	-	-	-	1,088,025,217	2,939,404,909	534,299,130	3,473,704,039
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	27,190,500	(4,869,776)	142,662,600	(257,560,522)	2,429,054,266	(1,267,708)	82,372,142	851,872,877	-	79,214,359	328,477,521	1,088,025,217	4,765,171,476	1,257,007,643	6,022,179,119

(*) Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği” uyarınca Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin hesaplarında özel fon olarak muhasebeleştirilen tutarın nihai hissedarlara transferini içermektedir.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2020- 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları		
Dönem (Zararı) / Karı		1,353,287,812	269,917,319
Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10, 11,13	177,998,809	106,610,869
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	32,996,279	(8,882,569)
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		6,226,261	2,647,013
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	20, 21	488,984,855	244,225,313
- Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	23	295,094,261	33,263,734
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlg	20	(6,469,295)	1,266,251
- Gerçekleşmiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile ilgili Düzeltmeler		38,807,971	85,240,791
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(139,644,664)	127,316,283
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklarla ilgili Düzeltmeler		(837,223,150)	(335,170,287)
- Ticari Alacaklarla ilgili Düzeltmeler		270,022,520	(116,572,231)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki ilgili Düzeltmeler		(1,063,065,177)	(558,403,265)
- Ticari Borçlarla ilgili Düzeltmeler		318,154,842	(135,283,232)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki ilgili Düzeltmeler		(401,344,362)	327,849,865
Faaliyetlerden Elde Edilen / Kullanılan Nakit Akışları		533,826,962	44,025,854
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(1,358,467)	(1,007,448)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(124,264,757)	(13,072,193)
		408,203,738	29,946,213
B. Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / Kullanılan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklık Hissesi ve Hisse Senedi Satışlarından Sağlanan Nakit Girişi		2,265,171	5,836,302
Kontrol Gücü Olmayan Payların Sermaye Artışlarına Katılımı		-	2,574,598
İşletme Birleşmeleri		145,771,954	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(277,069,521)	(91,145,463)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		38,882,096	16,159,464
Alınan Faiz		46,120,093	3,984,225
		(44,030,207)	(62,590,874)
C. Finansmandan Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	24	14,556,018,345	11,323,594,844
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	24	(12,393,455,889)	(11,560,390,982)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(2,730,679)	(34,653,826)
Ödenen Faiz		(500,144,786)	(194,898,269)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(163,729,629)	-
		1,495,957,362	(466,348,233)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		1,860,130,893	(498,992,894)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	500,856,348	999,849,242
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	27	2,360,987,241	500,856,348

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Tiryaki Agro”) ve bağlı ortaklıkları (“Grup”), Tiryaki Agro ve 33 bağlı ortaklıktan oluşmaktadır. Grup’un ana ortaklığı Tiryaki Holding A.Ş. olup, Grup nihai olarak Tiryakioğlu Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.299’dur (30 Haziran 2021: 1.153).

1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 30 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul, konsolide finansal tabloları yayımlanmasından sonra değişiklik yapma yetkisine sahiptir, bu konsolide finansal tablolar Genel Kurul’da onaylandıktan sonra kesinleşecektir.

Şirket’in bağlı ortaklıkları, faaliyette bulundukları ülkeler ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri
Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	Lisanslı Depoculuk	Türkiye
Tiryaki Shipping FZE	Deniz Taşımacılığı Hizmetleri	Birleşik Arap Emirlikleri
Tiryaki Denizcilik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Deniz Taşımacılığı Hizmetleri	Türkiye
Mesopotamia FZE	Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri
Anatolia B.V.	Yatırım Faaliyetleri	Hollanda
Sunrise Foods International Inc.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Kanada
Sunrise Foods International (USA) Inc.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Amerika Birleşik Devleti
Sunrise Foods B.V.	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Hollanda
Sunrise Foods International GmbH (2)	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Almanya
Sunrise Foods International B.V.	Yatırım Faaliyetleri	Hollanda
Dia Bakliyat A.Ş.	Organik Tarımsal Ürün İşleme ve Ticareti	Türkiye
Diasub FZE	Organik Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri
Giresunport Liman İşletmeciliği A.Ş.	Liman İşletmeciliği	Türkiye
Lonca Depolama ve Nakliyat Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Depolama ve Nakliyat Hizmetleri	Türkiye
Danem Gıda San. Tic. A.Ş.	Bakliyat İşleme ve Ticareti	Türkiye
Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.	Tohum ve Tarım Faaliyetleri	Türkiye
Rivelin International Corp	Yatırım Faaliyetleri	Britanya Virjin Adaları
Rivelin Commodities S.A.	Pirinç Ticareti	Uruguay
Arrozeira da Quinta	Pirinç İşleme ve Ticareti	Uruguay
Rivelin do Brasil	Pirinç Ticareti	Brezilya
Lidya Walnuts S.A.	Ceviz İşleme ve Ticareti	Romanya
Lidya Nuts Gıda A.Ş.	Kuruyemiş İşleme ve Ticareti	Türkiye
Ege Nut Trade SRL	Ceviz İşleme ve Ticareti	Romanya
Tiryaki Tahıl ve Yem A.Ş.	Tahıl, Yağlı Tohum, Yem ve Yem Katkı İşleme ve Ticareti	Türkiye
CF International Exportacao de Mercadorias Ltda	Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti	Brezilya
Arasa FZE (1)	Tarımsal Ürün Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri
Arasa Investment Limited (1)	Tarımsal Ürün Ticareti	Gana
Arasa Investment Togo (1)	Tarımsal Ürün Ticareti	Togo
Arasa Investment Benin (1)	Tarımsal Ürün Ticareti	Benin
Manar FZCO (1)	Tahıl ve Yağlı Tohum Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri
Sama Al-Manar General Trading Limited Liability Private Company (1)	Tahıl ve Yağlı Tohum Ticareti	Irak
Mercurius FZCO (2)	Lizin Sülfat, HCL ve Buğday Gluteni Ticareti	Birleşik Arap Emirlikleri
Adam FZC LLC (2)	Yatırım Faaliyetleri	Birleşik Arap Emirlikleri

(1) Cari dönemde satın alınmıştır.

(2) Cari dönemde kurulmuştur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

Bununla birlikte Grup TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 2’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem faaliyette bulunduğu temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Amerikan Doları (“ABD Doları”) Grup’un faaliyetlerinde ağırlıklı olarak kullanılmakta ve Grup’un faaliyetlerinde önemli bir etkiye sahip olup, Grup için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Buna göre Grup, konsolide finansal tablo kalemlerinin ölçümünde ve fonksiyonel para birimi olarak ABD Doları’nı kullanmaktadır. ABD Doları haricindeki diğer tüm para birimleri yabancı para olarak değerlendirilmektedir. Şirket, konsolide finansal tablo kalemlerinin ölçümünde fonksiyonel para birimi olarak ABD Dolarını kullanmakla birlikte konsolide finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama para birimi olarak TL’yi kullanmıştır. TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

Fonksiyonel para birimi sunum para biriminden farklı olan Grup şirketlerinin finansal durum tabloları, sunum para birimine aşağıdaki gibi çevrilmiştir:

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

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Kamu Gözetim Kurumu ("KGK"), 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla, KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

- 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıla ait satış ve pazarlama giderlerinde gösterilen 454.690.846 TL tutarındaki navlun giderleri satışların maliyetine sınıflandırılmıştır.
- 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 292.209.288 TL tutarındaki Tiryaki Holding'den diğer alacaklar ilişkili taraflardan ticari alacaklara sınıflandırılmıştır.

2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe politikaları veya tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem konsolide finansal tablolarında muhasebe politikası ve tahminlerinde önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a. *30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Bu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b) *30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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 işlemde 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.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin konsolide finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden uygulayacaktır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Tiryaki Agro ile bağlı ortaklıklarının 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. Bağlı ortaklıklar iktisap edildikleri tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve elden çıkarılma tarihi itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur.

Bağlı ortaklıklar

Tiryaki Agro, bir bağlı ortaklık ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri bağlı ortaklık üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda söz konusu bağlı ortaklığı kontrol etmektedir. Tiryaki Agro, bağlı ortaklığın ilgili faaliyetlerini, diğer bir ifadeyle bağlı ortaklığın getirilerini önemli ölçüde etkileyen faaliyetlerini yönetme imkânını hâlihazırda veren mevcut haklara sahip olduğunda, söz konusu bağlı ortaklık üzerinde güce sahiptir ve bununla birlikte, Tiryaki Agro'nun başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Tiryaki Agro'nun kontrolünün olduğu şirketlerdir ve kontrolün Tiryaki Agro'ya geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Bağlı ortaklıklara ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akım hareketleri tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değerleri ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında elimine edilmiştir. Tiryaki Agro'nun sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İş Ortaklıkları

Grup'un İş Ortaklıkları, stratejik, finansman ve işletme politikası kararlarının Grup'un ve diğer tarafların oy birliği ile kararını gerektiren müşterek kontrole tabi ekonomik faaliyetlerdir. Grup tarafından müşterek kontrol edilen bu işletmeler, özkaynak yöntemiyle muhasebeleşmektedir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda İş Ortaklıkları, maliyet bedelinin İş Ortaklığının net varlıklarındaki edinim sonrası dönemdeki oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan İş Ortaklığından oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İş Ortaklığının, Grup'un İş Ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”) doğrudan ve dolaylı oy oranları ve etkin ortaklık oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklık ve iş ortakları	Grup’un Doğrudan veya Dolaylı Oy Kullanma Hakkı Oran %		Grup’un Efektif Pay Oran %	
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	99.99	99.99	99.99	99.99
Tiryaki Shipping FZE	100.00	100.00	100.00	100.00
Tiryaki Denizcilik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	100.00	100.00	100.00	100.00
Mesopotamia FZE	100.00	100.00	100.00	100.00
Anatolia B.V.	100.00	100.00	100.00	100.00
Sunrise Foods International Inc.	72.72	72.72	72.72	72.72
Sunrise Foods International (USA) Inc.	72.72	72.72	72.72	72.72
Sunrise Foods B.V.	72.72	72.72	72.72	72.72
Sunrise Foods International GmbH (2)	72.72	72.72	72.72	72.72
Sunrise Foods International B.V.	72.72	72.72	72.72	72.72
Dia Bakliyat A.Ş.	72.72	72.72	72.72	72.72
Diasub FZE	72.72	72.72	72.72	72.72
Giresunport Liman İşletmeciliği A.Ş.	72.72	72.72	72.72	72.72
Lonca Depolama ve Nakliyat Hizmetleri Ticaret A.Ş.	72.72	72.72	72.72	72.72
Danem Gıda San. Tic. A.Ş.	90.00	90.00	90.00	90.00
Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.	100.00	100.00	100.00	100.00
Rivelin International Corp (3)	49.00	70.00	49.00	70.00
Rivelin Commodities S.A. (3)	49.00	70.00	49.00	70.00
Arrozzeira da Quinta (3)	49.00	70.00	49.00	70.00
Rivelin do Brasil (3)	49.00	70.00	49.00	70.00
Lidya Walnuts S.A.	100.00	100.00	100.00	100.00
Lidya Nuts Gıda A.Ş.	100.00	100.00	100.00	100.00
Ege Nut Trade SRL	100.00	100.00	100.00	100.00
Tiryaki Tahıl ve Yem A.Ş.	95.00	95.00	95.00	95.00
CF International Exportacao de Mercadorias Ltda	100.00	100.00	100.00	100.00
Arasa FZE (1)	100.00	-	100.00	-
Arasa Investment Limited (1)	100.00	-	100.00	-
Arasa Investment Togo (1)	100.00	-	100.00	-
Arasa Investment Benin (1)	100.00	-	100.00	-
Manar FZCO (1)	54.00	-	54.00	-
Sama Al-Manar General Trading Limited Liability Private Company (1)	54.00	-	54.00	-
Mercurius FZCO (2)	33.00	-	33.00	-
Adam FZC LLC (2)	50.00	-	50.00	-

(1) Cari dönemde satın alınmıştır.

(2) Cari dönemde kurulmuştur.

(3) Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hisselerinin %21’ini kontrol gücü olmayan paylara satmış ve bunun sonucunda Rivelin iş ortaklığı olmuştur.

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması

Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup’un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, müşterek yönetime tabi ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir. Tiryakioğlu Ailesi'nin üyeleri ve bu aile üyeleri tarafından kontrol edilen şirketler bir kısım Bağlı Ortaklıkların sermayesinde pay sahibidirler. Konsolide finansal tablolarda bu aile üyelerinin ve şirketlerin payları kontrol gücü olmayan paylar olarak belirtilmiş; ana ortaklığa ait özkaynaklara ve net dönem karına dahil edilmemiştir.

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilir. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki dolaylı paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasında düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Grup'un özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

Ortak kontrole tabi işletme paylarına ilişkin işlemler

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler "Hakların Birleşmesi" yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün oluşturduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" olarak muhasebeleştirilir.

2022 yılında Grup, Arasa FZE'nin %100 hissesini Tiryaki Holding'ten 35,000,000 ABD Doları karşılığında satın almıştır. Bu satın alma işleminden önce ve sonra, hisseleri satın alınan işletme tümüyle aynı ortaklar tarafından kontrol edildiğinden, söz konusu satın alma işlemi "ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler" olarak tanımlanmıştır. Arasa FZE hisselerinin iktisap maliyeti ile iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değeri arasındaki 4,065,516 ABD Doları (33.849.486 TL) tutarındaki fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Bununla birlikte, parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurularak, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tablolar düzeltilmemiştir.

2.5.2 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, vadeleri üç ay veya daha kısa olan bankalarda tutulan mevduat, satılmaya hazır finansal varlıklardan edinilme tarihinde vadesine üç aydan az kalmış devlet tahvili/hazine bonoları, diğer likit yatırımları ve bloke mevduatları içerir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.3 Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde geçmiş deneyimlerin ve geleceğe dair beklentilerin dikkate alındığı bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

2.5.4 Hasılat

Hasılat, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Gelirler, esas olarak organik ve konvansiyonel tarımsal ürün satışlarından elde edilmektedir. Grup, bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder.

2.5.5 Stoklar

Satışa hazır stoklar dışındaki stoklar maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklar, maliyet bedelinin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Satışa hazır stoklar piyasada ve uluslararası fiyatlama mekanizmalarında geniş bir boyutta bulunabilme özellikleri nedeniyle hemen nakde dönebilen tarımsal mal stoklarıdır. Grup'un satışa hazır stoklarının tamamı gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiştir. Bu tarımsal mal stokları aktif piyasalarda fiyatları bulunabilen, herhangi önemli bir üretim sürecine tabi olmadan satılabilen ve tahmin edilebilir ve önemli olmayan çıkış maliyetleri bulunan stoklardır. Ticarete tabi tarımsal stokların gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda satılan malın maliyeti olarak gösterilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar gerçeğe uygun değerlerinden satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetleri düşülerek ölçülür ve gerçeğe uygun değerdeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup tarafından hasat edilen tarımsal ürünler, ilk olarak hasat anında, hasat noktasındaki satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Daha sonra "Tarımsal ürünler" olarak stoklara kaydedilir ve hasat anındaki gerçeğe uygun değer ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile gösterilir.

2.5.6 Maddi duran varlıklar

Tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen piyasa değeri kullanılarak tespit edilmiştir. Tesis, makine ve cihazlar dışındaki maddi duran varlıklar ise elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonra net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	15
Binalar	50
Tesis, makina ve cihazlar	30
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	10
Özel maliyetler	9 - 15

Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden doğan değer artışları ertelenmiş vergiden netlenmiş şekilde özkaynaklar altında yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Aynı varlığın daha önceki artışlarını elimine eden azalışlar doğrudan özkaynaklar altındaki yeniden değerlendirme fonundan düşülür. Fonda biriken tutardan daha fazla bir değer kaybı olması durumunda kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir. Yeniden değerlendirilen varlıkların amortismanı kar veya zarara kaydedilir. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonundaki tutar, geçmiş yıllar zararları hesabına aktarılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yedek parçalar ve işçilik maliyetleri de dahil olmak üzere büyük revizyon harcamaları, büyük revizyonlar arasındaki ortalama beklenen ömür üzerinden aktifleştirilir ve itfa edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" hesabı altında gösterilir.

2.5.7 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, kullanım haklarını, markaları, geliştirme maliyetlerini, müşteri ilişkilerini, bilgi sistemlerini, üretim lisanslarını ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. İşletme birleşmesi yoluyla edinilen maddi olmayan duran varlıkların maliyeti satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değerleridir. Faydalı ömürleri sınırsız olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	9 - 15 yıl
Müşteri ilişkileri	5 yıl
Marka	Sınırsız ömür
Rekabet etmeme anlaşması	5 yıl

2.5.8 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Devam eden yatırımlarla ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve ABD Doları gösterge faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.9 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Mesopotamia FZE, Tiryaki Shipping FZE, Diasub FZE, Arasa FZE, Manar FZCO, Mercurius FZCO, Adam FZE LLC'de vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. Anatolia B.V. ve Sunrise Foods International B.V., Sunrise Foods B.V., Hollanda vergi otoritelerine bağlı olarak 200.000 Avro'ya kadar olan karlarda %20, bu rakamı aşan karlarda ise %25 vergi oranı ile vergi hesaplamaktadır. Lidya Walnuts S.A. Romanya vergi otoritelerine bağlı olarak Romanya'daki küçük şirketler ve yeni kurulan şirketlerde hasılatın %3'ü, kalan diğer tüm şirketlerde ise net karın %16'sı olarak vergi hesaplamasına tabidir. Rivelin International Corp. Şirketi ise; kurulduğu Britanya Virjin Adaları ve faaliyet gösterdiği Latin Amerika bölgesinde belirlenmiş olan kriterlere göre vergisini hesaplamaktadır. Sunrise Foods International Inc. Şirketi ise kurulduğu Kanada bölgesinde, vergi öncesi karının %27'si olarak vergi hesaplamasına tabidir. Bunun yanında Sunrise Foods International (ABD) şirketi ise vergi öncesi karının %21'i tutarında vergi hesaplamasına tabidir.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik, işten çıkarılma veya yasa ile belirtilen şartların yerine getirilmesi durumunda ödenmektedir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

2.5.11 Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır,
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir,
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan her türlü ilk doğrudan maliyet,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Amortisman, tahmini faydalı ömürler üzerinden doğrusal olarak hesaplanır. Tahmini faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	Yıllar
Arsa ve binalar	5 - 20
Taşıtlar	3
Tesis, makina ve cihazlar	5

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri,

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Buna göre Grup, kiralama koşullarının kira başlangıcından itibaren 3-10 yıl arasında devam edeceğini varsaymaktadır.

Kiralayan durumunda Grup

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.5.12 Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını, TFRS 9'a uygun olarak, 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 muhasebeleştirmektedir.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren nakit akışları olup olmadığı esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

İş modeli değerlendirmesi

Grup, belirli bir hedefe ulaşabilmesi adına, finansal varlık gruplarının portföy bazında birlikte nasıl yönetildiğinin değerlendirmesini yaparak iş modellerini oluşturmaktadır. İş modeli, yönetimin bireysel bir finansal araca ilişkin niyetine bağlı değildir, dolayısıyla söz konusu şart finansal araç bazında bir sınıflandırma yaklaşımı olmamakla beraber, finansal varlıkların bir araya getirilmesiyle oluşan bir değerlendirmedir. Finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli değerlendirilirken, değerlendirmenin yapıldığı tarihte elde edilebilen ilgili tüm kanıtlar (portföy için belirtilen politika ve hedefler, portföy performansının nasıl değerlendirildiği ve yönetime nasıl raporlandığı, yöneticilere yapılan ilave ödemelerin nasıl belirlendiği, iş modelinin performansını etkileyen riskler ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, hacmi, zamanlaması, nedenleri ve gelecekteki satış faaliyetlerine ilişkin beklentiler) dikkate alınmaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

İş modelleri üç kategoriden oluşmaktadır. Bu kategoriler aşağıda belirtilmiştir:

Finansal varlıkları sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli:

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıklar, bu varlıkların ömrü boyunca oluşacak sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi amacıyla yönetilir. Diğer bir ifadeyle Grup, portföy kapsamında elde tutulan varlıkları sözleşmeye bağlı belirli nakit akışlarını tahsil etmek amacıyla yönetir. İş modelinin amacı, finansal varlıkları sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmak olsa dahi, bu araçların hepsinin vadeye kadar elde tutulması gerekmez. Dolayısıyla, finansal varlık satışlarının olduğu veya gelecekte gerçekleşmesinin beklendiği durumlarda dahi, iş modeli, finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan bir model olabilir.

Finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli:

Grup finansal varlıklarını, hem sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi hem de finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutabilir. Bu tür bir iş modelinde Grup yönetimi, iş modelinin amacına ulaşılmasında sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilinin ve finansal varlıkların satılmasının gerekli olduğu kararına varmıştır. Bu tür bir iş modeliyle tutarlı olabilecek çeşitli amaçlar vardır. Örneğin, iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getiri profilini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir. Bu tür bir amaca ulaşmak için Grup hem sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil edecek hem de finansal varlıklarını satacaktır. Finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi için elde tutulmasını amaçlayan bir iş modeliyle karşılaştırıldığında bu iş modeli, genellikle, değer ve sıklık olarak daha fazla satış yapılmasını içermektedir. Çünkü finansal varlıkların satılması, iş modeli için sadece arızı bir olay olmayıp, iş modelinin amacına ulaşılmasında bir gerekliliktir.

Diğer iş modelleri:

Finansal varlıkların, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaması durumunda, bu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Grup’un finansal varlıklarını, bunların satışından kaynaklanan nakit akışları elde etmek amacıyla yönettiği bir iş modeli, finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmesi sonucunu doğuran iş modellerinden biridir. Grup, kararlarını, varlıkların gerçeğe uygun değerini esas alarak vermektedir ve varlıkları söz konusu gerçeğe uygun değerleri elde etmek için yönetmektedir.

Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları

Bu değerlendirmenin amaçları doğrultusunda, “anapara”, ilk muhasebeleştirmede finansal varlığın gerçeğe uygun değeri olarak tanımlanmaktadır. “Faiz”, paranın zaman değeri ve belirli bir süre boyunca ödenmemiş anapara tutarıyla ilişkili kredi riskini ve diğer temel borç verme risk ve maliyetleri olarak tanımlanmaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren nakit akışları olup olmadığını değerlendirirken, Grup, ilgili finansal aracın sözleşme şartlarını göz önünde bulundurur. Bu değerlendirme, finansal varlığın sözleşme şartları içinde nakit akışlarının miktarını veya zamanlamasını değiştirebilecek koşullar, kaldırıcı özellikler, ön ödeme ve uzatma şartları, Grup'un belirtilen varlıkların nakit akışlarını talep etme hakkını kısıtlayan şartlar, paranın zaman değerini değiştiren özellikler gibi sözleşme koşullarını içermektedir.

Finansal varlık kategorileri

"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", "borçlanma senetleri" ve "finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, 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 konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Finansal varlıkların, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaması durumunda, bu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2.5.13 Finansal borçlar

Finansal borçlar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Söz konusu finansal borçların yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal borçlar müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Finansal borçlar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında bilançodan çıkarılır. Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde veya başka bir tarafa transfer edildiğinde, finansal borcun taşınan değeri ile transfer edilen nakit dışı varlık ve yükümlülükler dahil ödenen tutar arasındaki fark kar veya zarar olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2.5.14 Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.5.15 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2.5.16 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5.17 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, Tiryaki Agro ana ortakları ve üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan tüzel kişiler ile konsolidasyona dahil edilmeyen bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

2.5.18 Yabancı para çevrimi

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finans dışı sektörlerde faaliyet gösteren Grup şirketlerinde yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise “finansman gelirleri/giderleri” olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır. Finans sektöründe faaliyet gösteren Grup şirketlerinde ise, yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri “finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/giderler” olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerın tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

2.5.19 Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup’un türev araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile yabancı para ve faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosunda yansıtılmaktadır.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)” olarak göstermektedir. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin konsolide gelir tablosunu etkilediği dönemde konsolide gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar gelir tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem gelir tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

2.5.20 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile satın alınan işletmenin (i) TFRS 3 hükümlerine göre alım tarihinde düzenlenen bilançosundaki net tanımlanabilir varlıkların ve şarta bağlı yükümlülüklerin değeri, (ii) kontrol gücü olmayan payların değeri ve (iii) daha önceden elde bulunan paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Bu farkın negatif olması durumunda şerefiye oluşmaz, aradaki fark pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazanç olarak "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabında muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, satın alma bedeli, alım tarihinde verilen nakit veya diğer varlıkların, çıkarılan sermaye araçlarının veya üstlenilen yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak satın alma bedelinin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde satın alma bedeline bu düzeltme dâhil edilir. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir.

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

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (30 Haziran tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla bu tip işlemlerde şerefiye muhasebeleştirilmemektedir.

2.5.21 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

2.5.22 Bölümlere göre Raporlama

Bölümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Raporlanan bölümler, raporlanabilir bir bölüm olmak için gereken minimum nicel gereklilikleri sağlamaktadır. Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, raporlanan hasılatının tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Buna göre, Grup esas olarak Türkiye'de aşağıdaki iki ana iş koluna ayrılmıştır:

- Organik segment: Organik tarım ürünlerinin tedarik zinciri yönetimi.
- Konvansiyonel segment: Konvansiyonel tarım ürünlerinin tedarik zinciri yönetimi.

2.5.22 Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farkları hesabından payları oranında pay dağıtarak ("bedelsiz paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

2.6 Grup'un önemlilik kriterini sağlayan kontrol gücü olmayan payların bulunduğu bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklığının detayını göstermektedir:

Bağlı ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Azınlık Paylarının sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Haziran 2022	30 Haziran 2021	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Sunrise Foods International	Kanada	% 27,28	% 27,28	227,148,714	49,733,310	730,746,061	231,973,787
				<u>227,148,714</u>	<u>49,733,310</u>	<u>730,746,061</u>	<u>231,973,787</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sunrise Foods International

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Toplam varlıklar	5,667,313,629	2,952,571,963
Toplam yükümlülükler	(4,035,213,036)	(2,102,275,902)
Net varlıklar	1,632,100,593	850,296,061

	2022	2021
Hasılat	10,667,827,811	4,244,368,950
Dönem karı	832,656,579	182,306,549

Nakit akışları:

İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	(665,287,203)	(1,282,542,440)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	(115,734,166)	(24,852,315)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1,693,152,744	1,266,153,356
Gerçekleşmiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	(527,851,278)	(11,199,945)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki net (azalış)/artış	384,280,097	(52,441,344)

Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	189,814,633	140,131,525
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	574,094,730	87,690,182

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

Satışa hazır stokların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan piyasa fiyatları %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit tutulsaydı, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıl için dönem net karı 540.147.193 TL (2021: 221.749.062 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

	Organik	Konvansiyonel	Eliminasyon	Tiryaki Agro
	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
VARLIKLAR	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran
	2022	2022	2022	2022
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	1,101,946,007	1,259,041,234	-	2,360,987,241
Ticari alacaklar	1,564,566,641	4,662,395,928	(168,380,202)	6,058,582,367
Stoklar	5,827,599,797	1,607,214,176	-	7,434,813,973
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	331,704,180	1,794,671,488	-	2,126,375,668
Toplam Dönen Varlıklar	8,825,816,625	9,323,322,826	(168,380,202)	17,980,759,249
DURAN VARLIKLAR				
Maddi duran varlıklar	709,921,710	2,302,922,780	-	3,012,844,490
Şerefiye	98,330,801	184,735,672	-	283,066,473
Maddi olmayan duran varlıklar	141,346,220	12,757,634	-	154,103,854
Kullanım hakkı varlıkları	145,813,875	114,478,113	-	260,291,988
Diğer alacaklar ve duran varlıklar	7,560,493	34,274,483	-	41,834,976
Toplam Duran Varlıklar	1,102,973,099	2,649,168,682	-	3,752,141,781
TOPLAM VARLIKLAR	9,928,789,724	11,972,491,508	(168,380,202)	21,732,901,030

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Organik Cari Dönem	Konvansiyonel Cari Dönem	Eliminasyon Cari Dönem	Tiryaki Agro Cari Dönem
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari borçlar	1,531,351,307	2,040,827,222	(168,380,202)	3,403,798,327
Kısa vadeli borçlanmalar	4,795,552,260	4,609,456,185	-	9,405,008,445
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	433,399,969	583,567,585	-	1,016,967,554
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	6,760,303,536	7,233,850,992	(168,380,202)	13,825,774,326
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	2,659,393	1,111,598,307	-	1,114,257,700
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	487,138,949	283,550,936	-	770,689,885
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	489,798,342	1,395,149,243	-	1,884,947,585
Toplam Özkaynak	2,678,687,846	3,343,491,273	-	6,022,179,119
TOPLAM KAYNAKLAR	9,928,789,724	11,972,491,508	(168,380,202)	21,732,901,030
	Organik Cari Dönem	Konvansiyonel Cari Dönem	Eliminasyon Cari Dönem	Tiryaki Agro Cari Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI	1 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022
Hasılat	10,667,827,806	23,537,743,671	(2,218,029,208)	31,987,542,269
Satışların maliyeti (-)	(8,284,446,452)	(21,832,556,073)	1,631,006,406	(28,485,996,119)
Brüt kâr	2,383,381,354	1,705,187,598	(587,022,802)	3,501,546,150
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1,132,027,924)	(458,594,835)	587,022,802	(1,003,599,957)
Genel yönetim giderleri (-)	(171,493,470)	(258,189,932)	-	(429,683,401)
Diğer faaliyetlerden giderler (net)	(14,592,617)	(44,728,452)	-	(59,321,069)
Finansman giderleri (net)	(168,851,512)	(191,708,137)	-	(360,559,649)
Vergi öncesi kâr	896,415,831	751,966,242	-	1,648,382,074
Vergi gideri	(63,759,255)	(231,335,006)	-	(295,094,262)
Net dönem kârı	832,656,576	520,631,236	-	1,353,287,812

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Kuzey Amerika	9,574,659,541	3,145,830,246
Türkiye	7,313,339,800	4,760,687,411
Orta Doğu ve Kuzey Afrika	6,926,512,249	3,061,399,659
Gemicilik	1,598,097,030	826,263,631
Afrika	2,203,941,225	680,925,101
Avrupa Birliği	1,975,203,376	1,201,217,335
Diğer	2,395,789,048	546,976,894
	31,987,542,269	14,223,300,277

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un raporlamasına dayanan 1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021 dönemine ait faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Organik Cari Dönem 30 Haziran 2021	Konvansiyonel Cari Dönem 30 Haziran 2021	Eliminasyon Cari Dönem 30 Haziran 2021	Tiryaki Agro Cari Dönem 30 Haziran 2021
VARLIKLAR				
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	98,890,127	401,966,221	-	500,856,348
Ticari alacaklar	482,182,254	2,252,099,660	(26,371,194)	2,707,910,720
Stoklar	1,811,058,686	1,477,151,138	-	3,288,209,824
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	44,476,191	885,504,373	-	929,980,564
Toplam Dönen Varlıklar	2,436,607,258	5,016,721,392	(26,371,194)	7,426,957,456
DURAN VARLIKLAR				
Maddi duran varlıklar	336,746,058	1,091,701,973	-	1,428,448,031
Şerefiye	51,228,639	96,244,077	-	147,472,716
Maddi olmayan duran varlıklar	93,322,209	7,399,444	-	100,721,653
Kullanım hakkı varlıkları	30,021,061	73,758,219	-	103,779,280
Diğer alacaklar ve duran varlıklar	4,646,756	12,468,347	-	17,115,103
Toplam Duran Varlıklar	515,964,723	1,281,572,060	-	1,797,536,783
TOPLAM VARLIKLAR	2,952,571,981	6,298,293,452	(26,371,194)	9,224,494,239

	Organik Cari Dönem 30 Haziran 2021	Konvansiyonel Cari Dönem 30 Haziran 2021	Eliminasyon Cari Dönem 30 Haziran 2021	Tiryaki Agro Cari Dönem 30 Haziran 2021
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari borçlar	331,805,961	1,159,955,242	(26,371,194)	1,465,390,009
Kısa vadeli borçlanmalar	1,477,862,106	2,606,266,976	-	4,084,129,082
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	56,119,650	506,730,396	-	562,850,046
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	1,865,787,717	4,272,952,614	(26,371,194)	6,112,369,137
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	2,208,129	232,191,680	-	234,399,809
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	234,280,037	152,771,457	-	387,051,494
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	236,488,166	384,963,137	-	621,451,303
Toplam Özkaynak	850,296,098	1,640,377,701	-	2,490,673,799
TOPLAM KAYNAKLAR	2,952,571,981	6,298,293,452	(26,371,194)	9,224,494,239

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Organik	Konvansiyonel	Eliminasyon	Tiryaki Agro
	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI	1 Temmuz 2020- 30 Haziran 2021	1 Temmuz 2020- 30 Haziran 2021	1 Temmuz 2020- 30 Haziran 2021	1 Temmuz 2020- 30 Haziran 2021
Hasılat	4,244,368,949	11,184,127,007	(1,205,195,679)	14,223,300,277
Satışların maliyeti (-)	(3,451,309,207)	(10,302,410,600)	1,205,195,679	(12,548,524,128)
Brüt kâr	793,059,742	881,716,407	-	1,674,776,149
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(429,874,611)	(405,192,400)	-	(835,067,011)
Genel yönetim giderleri (-)	(62,228,052)	(96,100,797)	-	(158,328,849)
Diğer faaliyetlerden giderler (net)	866,543	(2,953,623)	-	(2,087,080)
Finansman giderleri (net)	(66,884,311)	(309,227,845)	-	(376,112,156)
Vergi öncesi kâr	234,939,311	68,241,742	-	303,181,053
Vergi gideri	(52,632,745)	19,369,011	-	(33,263,734)
Net dönem kârı	182,306,566	87,610,753	-	269,917,319

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Manar FZCO şirketinin sermayesinin %54'ünü oluşturan hisselerini, 30 Haziran 2022 tarihinde 35.378.961 ABD Doları karşılığında satın almıştır.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Nakit ve nakit benzerleri	146,259,091
Ticari alacaklar	834,518,676
Stoklar	116,141,398
Diğer dönen varlıklar	152,043,089
Maddi duran varlıklar	273,725,956
Ticari borçlar	(215,993,075)
Diğer kısa vadeli yükümlülük	(253,638,492)
	1,053,056,643
Elde edilen net varlıklar	1,053,056,643
Ana ortaklığa ait net varlıklar (%54)	568,650,587
Satın alım için mahsup edilen alacak tutarı	588,975,869
İştirak satın alımı zararı	20,812,419
Satın alma için ödenen net nakit	487,137
Toplam iktisap bedeli	
Elimine edilen alacaklar	588,975,869
Ödenen tutar	487,137
	589,463,006

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Satın alınan toplam tanımlanabilir net varlıklar

Toplam tanımlanabilir net varlıklar	1,053,056,643
Kontrol gücü olmayan paylar	(484,406,056)
	568,650,587

Şerefiye

Toplam iktisap bedeli	589,463,006
Satın alınan toplam tanımlanabilir net varlıklar	(568,650,587)
Değer düşüklüğü kayıpları	(20,812,419)
	-

Satın almalar nedeniyle nakit girişi

Toplam ödenen iktisap bedeli	(487,137)
İktisap edilen bağlı ortaklığın nakit ve nakit benzerleri	146,259,091
	145,771,954

Grup, Arasa FZE sermayesinin %100'unu oluşturan hisselerini, 31 Mart 2022 tarihinde 35.000.000 ABD Doları bedel ile satın almıştır. Arasa FZE, işlem öncesi ve sonrasında tamamen aynı hissedarlar tarafından kontrol edildiğinden, bu işlem "ortak kontrol altında gerçekleşen işlem" olarak tanımlanmıştır. Arasa FZE hisselerinin iktisap maliyeti ile iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin defter değeri arasındaki 30.934.484 ABD Doları (257,560,522 TL) tutarındaki fark, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Önemlilik seviyesi de dikkate alınarak, ortak kontrolün en erken dönemin başlangıcından itibaren gerçekleştiği varsayılmış, konsolide finansal tablolar düzeltilmemiştir.

İşlem sonucu alınan net varlık etkisi aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	8,167,340
Diğer dönen varlıklar	126,354,933
Maddi duran varlıklar	1,533,866
Finansal yükümlülükler	(21,511,145)
Ticari borçlar	(79,552,439)
Diğer uzun vadeli yükümlülük	(1,143,077)
Toplam net varlıklar	33,849,478
Elde edilen net varlıklar	33,849,478
Ana ortaklığa ait net varlıklar (%100)	33,849,478
Satın alım için mahsup edilen alacak tutarı	291,410,000
Ortak kontrol altında birleşme etkisi	257,560,514

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli			
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Tiryaki Holding A.Ş.	560,881,056	56,563,020	-	-
<u>Aile Bireyleri</u>				
Tiryakioğlu Ailesi	-	20,509,384	-	-
<u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u>				
Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.	2,263,074,093	-	-	-
Rivelin Commodities S.A.	96,983,477	-	-	-
Adam FZC LLC	2,563,106	220,310,477	-	-
Diğer	11,796	8,253,207	25,962	-
<u>Azınlık Pay Sahiplerine Olan Borç ve Alacaklar</u>			-	
Hussein Adnan Mohammed Al-Khazraji	-	-	-	125,488,300
Hassad Foods Company	-	-	-	20,188,852
Jacob Neufeld	-	-	-	1,341,709
	2,923,519,426	305,636,088	25,962	147,018,861

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2021		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Ortaklar			
Tiryaki Holding A.Ş.	292.209.288	176.220.497	-
Aile Bireyleri			
Tiryakioğlu Ailesi	-	5.188.059	-
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler			
Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Arasa Investment Limited	299.341.005	-	-
Keskinioğlu Tavukçuluk Damızlık İşleme San Tic A.Ş.	443.051	-	-
Tima Yem ve Gıda Tic. A.Ş.	14.697.284	-	-
Timeks İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	2.404	-	-
Tiryakioğlu Gayrimenkul ve Tarım Tic. A.Ş.	-	233.109	-
Yeşil Küre Org.Ürün.Tarım Hay.San. Tic. A.Ş.	-	5.011.510	-
Orvital Organik Gıda Ür.ve Dan.San.ve Tic.Ltd.Sti.	127.166	-	-
Arasa Fze	1.547	-	558.300
	606.821.745	186.653.175	558.300

Finansman gelirleri, Grup'un bağlı ortaklıklarına sağladığı TL cinsinden borçlanmalardan kaynaklanmaktadır. Bu finansman işlemlerinde belirli bir vade bulunmamakla birlikte ortalama faiz oranı yıllık %24,59'dur.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022							
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Hizmet geliri	Hizmet Gideri	Finansal gelir	Finansal gider
Ortaklar								
Tiryaki Holding A.Ş.	-	-	34,569,150	32,823	119,239	551,748	-	-
Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler								
Orvital Organik Gıda Ürün. Ve Dan.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	451,789	-	-	-	2,627,349	-	-
Arasa Gıda Perakende Yatırım Ve İşletme San. Tic. A.Ş. (*)	3,002,626,275	1,888,190,148	2,334,712	4,632,241	1,549,992,050	59,448,092	10,653,649	181,771,645
Rivelin Commodities S.A.	-	-	1,741,727	-	-	-	-	-
Adam Fzc LLC	-	-	2,563,102	-	-	-	-	-
Diğer	-	3,299	-	109,582	-	359,271	315,337	-
	<u>3,002,626,275</u>	<u>1,888,645,236</u>	<u>41,208,691</u>	<u>4,774,646</u>	<u>1,550,111,289</u>	<u>62,986,460</u>	<u>10,968,986</u>	<u>181,771,645</u>

(*) Arasa Gıda Tiryakioğlu ailesinin kontrolünde olan ilişkili taraftır, ticari mal alımı ve satışı yapılmaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021							
	Stok alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Hizmet geliri	Hizmet gideri	Finansal gelir	Finansal gider
<u>Ortaklar</u>								
Tiryaki Holding A.Ş.	48.889	-	5.501.672	32.515	-	914.224	-	-
<u>Aile Birevleri</u>								
Tiryakioğlu Ailesi	-	2.255	-	-	-	616.181	-	-
<u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.	1.047.018.294	2.258.715.863	-	40.647	1.247.735.516	12.342.443	58.955.853	344.807.330
Arasa FZE	75.619.562	1.630.575	-	-	1.210.764	-	-	-
Orvital Organik Gıda Ürn. Ve Dan. San. Tic. Ltd. Şti.	757.724	2.855.644	-	-	282.740	699.532	-	-
Keskinoğlu Tavukçuluk Damızlık İşletm. Tic. A.Ş	-	25.045.236	-	-	-	-	-	-
Tima Yem ve Gıda Ticaret A.Ş	-	-	-	6.813	-	-	-	-
Timeks İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	505	-	-	-	-	-	-
Yeşil Küre Organik Ürünler Tarım Hayvan. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	5.641.071	15.678.935	-	-	-	117.640	-	-
	1.129.085.540	2.303.929.013	5.501.672	79.975	1.249.229.020	14.690.020	58.955.853	344.807.330

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	161.181.625	37.453.705
	<u>161.181.625</u>	<u>37.453.705</u>

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	3.446.600.298	2.205.302.589
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	2.923.513.528	606.821.745
Alacak senetleri	143.882.869	107.407.524
Gelir tahakkukları (*)	20.809.222	75.569.728
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(455.414.333)	(211.642.048)
	<u>6.079.391.584</u>	<u>2.783.459.538</u>

(*) 2021 yılında gelir tahakkuklarının 70.790.555 TL tutarındaki kısmı dahilde işleme izin belgesi kapsamında yapılan ihraç ve ihraç kayıtlı satışların tahakkuk eden gümrük vergisi muafiyet gelirlerinden oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un karşılık matrisine dayanan ticari alacaklarının risk profilini göstermektedir. Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübesi, farklı müşteri grupları için önemli ölçüde farklılık göstermediğinden, Grup'un farklı müşteri grupları için karşılık ayrılmasında daha fazla ayırım yapılmıştır.

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün					Toplam
	Vadesi geçmemiş	<30	31-60	61-179	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	0.16%	0.34%	0.77%	0.76%	97.49%	
Temerrüt tarihinde ticari alacakların beklenen toplam brüt defter değeri	6,543,422	1,581,915	1,204,482	819,999	445,264,515	455,414,333
						<u>455,414,333</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2021	Vadesi geçmemiş	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
		<30	31-60	61-179	>180	
Beklenen kredi zararı oranı	%0,15	%0,41	%0,50	%0,83	%88,94	
Temerrüt tarihinde ticari alacakların beklenen toplam brüt defter değeri	3,046,369	346,457	69,043	46,969	208,133,210	211,642,048
						<u>211,642,048</u>

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

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
1 Temmuz itibarıyla bakiyeler	(211.642.048)	(176.068.590)
Kar veya zarara yansıtılan kredi zararlarının dönem içerisinde azalışı /	(12.183.860)	8.882.569
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	(35.307.734)	
Tahsilatlar	1.365.186	1.278.128
Çevrim kaybı	(197.645.877)	(45.734.155)
Kapanış bakiyesi	<u>(455.414.333)</u>	<u>(211.642.048)</u>

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 52 gündür (30 Haziran 2021: 56 gün). Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da verilmiştir.

a) Ticari Borçlar:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	3.135.667.505	1.344.518.194
Borç senetleri	268.104.860	120.313.506
Gider tahakkukları	203.386.843	102.077.455
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	25.962	558.300
	<u>3.607.185.170</u>	<u>1.567.467.455</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 31 gündür (30 Haziran 2021: 43 gün). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da verilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla ticari borçların 74.976.650 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2021: 89.396.613 TL) dış piyasalardan akreditif yoluyla gerçekleştirilen satın alımlara aittir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 5)	305.636.088	186.653.175
Vergi dairesinden alacaklar	33.025.327	53.457.254
Verilen depozito ve teminatlar	6.695.100	42.257.611
Personelden alacaklar	9.011.035	2.937.571
	354.367.550	285.305.611

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	28.062.313	7.697.569
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	147.018.861	-
Diğer çeşitli borçlar	1.367.418	1.657.226
	176.448.592	9.354.795

NOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Gerçeğe uygun değerinden gösterilen stoklar	5.401.471.827	2.217.490.595
Maliyet değerinden gösterilen stoklar	2.033.342.146	1.070.719.229
	7.434.813.973	3.288.209.824

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.123.136.177	320.835.337
Gelecek aylara ait giderler	143.144.935	45.475.510
İş avansları	22.966.957	7.015.375
	1.289.248.069	373.326.222
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	28.028.424	10.530.575
	28.028.424	10.530.575
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	294.405.788	394.015.197
Gelecek aylara ait gelirler	11.530.638	7.247.669
	305.936.426	401.262.866

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi, arsalar ve binalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Temmuz 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	508,727,488	11,689,586	1,101,635,926	11,346,506	58,515,178	61,683,783	51,424,770	1,805,023,237
Birleşmeler (Not 4)	13,539,575	13,811,039	2,979,858	783,725	8,750,586	-	236,371,620	276,236,403
Alımlar	5,475,884	-	58,178,920	36,671,932	9,348,743	11,510,892	152,757,530	273,943,901
Yabancı para çevrim farkları	454,247,606	8,334,068	975,006,191	14,072,176	55,411,196	60,671,247	37,476,795	1,605,219,279
Çıkışlar	(4,862,130)	-	(25,317,775)	(3,390,138)	(374,618)	-	(4,065,731)	(38,010,392)
Transferler	5,233,507	-	10,008,504	-	-	1,306,017	(16,548,028)	-
Bağlı ortalık çıkışları	-	-	(43,156,579)	-	-	-	(35,981,418)	(79,137,997)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış	982,361,930	33,834,693	2,079,335,045	59,484,201	131,651,085	135,171,939	421,435,538	3,843,274,431
Birikmiş Amortismanlar								
1 Temmuz 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(52,964,743)	(368,279)	(261,575,632)	(3,998,997)	(41,925,059)	(15,742,496)	-	(376,575,206)
Birleşmeler (Not 4)	(18,783)	(41,366)	(485,584)	(69,893)	(360,955)	-	-	(976,581)
Dönem gideri	(19,145,549)	(115,336)	(64,744,060)	(1,715,072)	(5,365,797)	(9,320,615)	-	(100,406,429)
Çevrim farkları	(53,119,760)	(393,818)	(249,812,439)	(3,761,609)	(40,229,822)	(17,611,195)	-	(364,928,643)
Çıkışlar	76,328	-	6,184,867	358,588	26,626	-	-	6,646,409
Bağlı ortalık çıkışları	-	-	5,373,707	216,824	217,908	2,070	-	5,810,509
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış	(125,172,507)	(918,799)	(565,059,141)	(8,970,159)	(87,637,099)	(42,672,236)	-	(830,429,941)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	857,189,423	32,915,894	1,514,275,904	50,514,042	44,013,986	92,499,703	421,435,538	3,012,844,490

- Tiryaki Agro Gıda San.Tic.A.S. 16 Temmuz 2021 tarihinde işletme sermayesi ihtiyaçlarının finansmanında kullanılmak üzere, FMO (Nederlandse Financierings Maatschappij Voor Ontwikkelingslanden N.V.) ve PROPARCO (Société De Promotion Et De Participation Pour La Coopération Economique) katılımı ile 82.500.000 ABD Doları limitli bir kredi sözleşmesi imzalamıştır. 17 Ağustos 2021’de kullanımı gerçekleşen kredinin, ilk 6 ayı geri ödemesiz olup sonrasında 12 eşit taksitle ana para ödemesi yapılacaktır. Taksit ödemeleri ödemesiz dönem sonrasında 6 ayda 1 yapılacak olup, ödenecek tutar ana para ve faiz tutarlarını içerecektir. Kredinin son taksidi 17 Temmuz 2027 tarihinde ödenecektir. Kredinin teminat yapısında kreditörler lehine Balıkesir Bandırma Edincik Köyü 424 ada, 47-48 Parsel’de, Mersin Akdeniz Burhan Köyü 122 ada, 5-6 parsel’de ve Gaziantep Şehitkamil Aktoprak Mahallesi 219 ada, 1,7,8,11 parsel’de bulunan arsa, bina, tesis, makina ve cihazlar üzerinde 1. derece ipotek ve ticari işletme rehinleri bulunmaktadır. Toplam teminat tutarı kullanılan kredi tutarının %125 marj ile 103.125.000 ABD Doları olup kredinin teminat yönetimi Fibabanka A.S. tarafından yapılmaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi, arsalar ve binalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Temmuz 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	403.210.761	8.534.613	799.836.720	7.908.939	42.661.357	47.052.694	4.725.339	1.313.930.423
Çevrim farkları	106.880.432	2.389.002	212.253.170	1.924.959	11.789.392	12.454.282	4.142.205	351.833.442
Yeniden değerlendirme artışı	-	-	69.306.549	-	-	-	-	69.306.549
Alımlar	241.146	765.971	32.481.645	1.677.605	4.368.153	2.559.042	48.841.590	90.935.152
Çıkışlar	(2.366.681)	-	(14.480.458)	(164.997)	(303.724)	(382.235)	(3.284.234)	(20.982.329)
Transferler	761.830	-	2.238.300	-	-	-	(3.000.130)	-
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	508.727.488	11.689.586	1.101.635.926	11.346.506	58.515.178	61.683.783	51.424.770	1.805.023.237
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Temmuz 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(31.656.979)	(228.973)	(166.691.572)	(2.130.856)	(30.476.732)	(6.813.755)	-	(237.998.867)
Çevrim farkları	(9.464.314)	(70.285)	(50.224.128)	(1.082.857)	(8.398.881)	(3.370.847)	-	(72.611.312)
Dönem gideri	(11.864.941)	(69.021)	(47.995.537)	(920.739)	(3.185.579)	(5.559.187)	-	(69.595.004)
Çıkışlar	21.491	-	3.335.605	135.455	136.133	1.293	-	3.629.977
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(52.964.743)	(368.279)	(261.575.632)	(3.998.997)	(41.925.059)	(15.742.496)	-	(376.575.206)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	455.762.745	11.321.307	840.060.294	7.347.509	16.590.119	45.941.287	51.424.770	1.428.448.031

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

	Arsa, araziler ve binalar	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	1.396.637.162	1.839.306.819
Birikmiş Amortisman ve Değer Düşüklüğü	(205.789.492)	(860.561.307)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	1.190.847.670	978.745.512
	Arsa, araziler ve binalar	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	731.611.560	949.638.005
Birikmiş Amortisman	(94.978.020)	(407.297.757)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	636.633.540	542.340.248

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Müşteri ilişkileri	Markalar	Rekabet etmeme anlaşması	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Temmuz 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	78.472.264	67.706.340	13.888.489	20.832.720	180.899.813
Çevrim farkları	71.055.811	62.252.580	12.769.751	19.154.640	165.232.782
Alınlar	3.125.620	-	-	-	3.125.620
Çıkışlar	(1.203.852)	-	-	-	(1.203.852)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	151.449.843	129.958.920	26.658.240	39.987.360	348.054.363
Birikmiş İtfa Payları					
1 Temmuz 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(32.895.316)	(33.047.152)	-	(14.235.692)	(80.178.160)
Çevrim farkları	(33.581.905)	(35.221.736)	-	(15.172.435)	(83.976.076)
Dönem gideri	(10.308.252)	(13.729.014)	-	(5.914.041)	(29.951.307)
Çıkışlar	155.034	-	-	-	155.034
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(76.630.439)	(81.997.902)	-	(35.322.168)	(193.950.509)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	74.819.404	47.961.018	26.658.240	4.665.192	154.103.854

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Müşteri ilişkileri	Markalar	Rekabet etmeme anlaşması	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Temmuz 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	61.934.874	53.376.960	10.949.120	16.423.680	142.684.634
Çevrim farkları	16.447.394	14.329.380	2.939.369	4.409.040	38.125.183
Alınlar	210.311	-	-	-	210.311
Çıkışlar	(120.315)	-	-	-	(120.315)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	78.472.264	67.706.340	13.888.489	20.832.720	180.899.813
Birikmiş İtfa Payları					
1 Temmuz 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.115.947)	(14.239.973)	-	(7.576.791)	(46.932.711)
Çevrim farkları	(6.750.161)	(5.519.887)	-	(2.557.833)	(14.827.881)
Dönem gideri	(982.255)	(13.287.292)	-	(4.101.068)	(18.370.615)
Çıkışlar	(46.953)	-	-	-	(46.953)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(32.895.316)	(33.047.152)	-	(14.235.692)	(80.178.160)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	45.576.948	34.659.188	13.888.489	6.597.028	100.721.653

NOT 12 - ŞEREFIYE

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	147.472.716	116.261.568
Yabancı para çevrim farkı	135.593.757	31.211.148
Kapanış bakiyesi	283.066.473	147.472.716

Şerefiye'nin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Satın alma tarihi	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Sunrise Foods International Inc	31 Ocak 2018	22.305.524	22.305.524
Lidya Walnuts S.A	30 Haziran 2020	75.874.965	75.874.965
Yabancı para çevrim farkı		184.885.984	49.292.227
		283.066.473	147.472.716

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - ŞEREFIYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testleri:

Grup, nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarlarını Not 2’de belirtildiği üzere yılda bir kez değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutmaktadır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı, kullanım değeri hesaplanarak belirlenir.

30 Haziran 2022 itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

a) Sunrise Foods International Inc.

Anatolia B.V., 31 Ocak 2018 tarihinde Sunrise Foods International Inc.’i satın almıştır. Sunrise Foods International Inc.’nin satın alımından dolayı oluşan ve nakit üreten birimleri ile ilişkilendirilen şerefiye tutarlarının değer düşüklüğü tespiti çalışmasında indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş nakit akış çalışmasında ilgili şirket yönetimleri tarafından 1 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede %5,46 iskonto oranı kullanılmıştır. 30 Haziran 2022 itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.”

b) Lidya Walnuts S.A.

Şerefiyenin geri kazanılabilir tutarı kullanım değeri hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, gelecekteki beklenen nakit akışlarının iskonto edilmesiyle belirlenir. Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Temmuz 2022 ile 30 Haziran 2027 arasındaki beş yıllık dönemi kapsayan Tiryaki Agro yönetimi tarafından onaylanan TL cinsinden tahminlere dayanmaktadır. Daha sonraki dönemler için nakit akışları, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını aşmayan %3 oranında sabit bir büyüme oranı kullanılarak tahmin edilmiştir. Birimin geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasında vergi sonrası iskonto oranı olarak %10,97 olan ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergi nakit akışları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları	Arazi ve Binalar	Taşıtlar	Makina ve Ekipman	Toplam
Maliyet Bedeli				
1 Temmuz 2021	95.112.729	37.866.602	10.152.123	143.131.454
Alımlar	46.442.827	1.938.068	44.437.671	92.818.566
Çevrim farkları	103.812.517	35.499.193	24.989.118	164.300.828
30 Haziran 2022	245.368.073	75.303.863	79.578.912	400.250.848
Birikmiş Amortisman				
1 Temmuz 2021	(10.564.264)	(24.763.620)	(4.024.290)	(39.352.174)
Dönem gideri	(19.390.201)	(18.980.325)	(9.270.547)	(47.641.073)
Çevrim farkları	(16.544.198)	(29.455.400)	(6.966.015)	(52.965.613)
30 Haziran 2022	(46.498.663)	(73.199.345)	(20.260.852)	(139.958.860)
Net Defter Değeri				
30 Haziran 2022	198.869.410	2.104.518	59.318.060	260.291.988

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları	Arazi ve Binalar	Taşıtlar	Makina ve Ekipman	Toplam
Maliyet Bedeli				
1 Temmuz 2020	75.767.308	33.587.295	4.479.374	113.833.977
Alımlar	655.301	3.007.157	4.306.422	7.968.880
Çevrim farkları	18.690.120	1.272.150	1.366.327	21.328.597
30 Haziran 2021	95.112.729	37.866.602	10.152.123	143.131.454
Birikmiş Amortisman				
1 Temmuz 2020	(4.848.907)	(8.158.894)	(1.455.193)	(14.462.994)
Dönem gideri	(3.913.764)	(12.781.893)	(1.949.593)	(18.645.250)
Çevrim farkları	(1.801.593)	(3.822.833)	(619.504)	(6.243.930)
30 Haziran 2021	(10.564.264)	(24.763.620)	(4.024.290)	(39.352.174)
Net Defter Değeri				
30 Haziran 2021	84.548.465	13.102.982	6.127.833	103.779.280

Kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	57.959.762	7.016.634
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	106.197.881	69.962.749
	164.157.643	76.979.383

Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz oranı yıl boyunca sabittir. Kiralama sözleşmelerine göre yıllık etkin faiz oranı ABD Doları için %6, TL için %16'dır (2020: ABD Doları için %6 ve TL için %16).

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Temmuz bakiyesi	76.979.383	84.401.915
Alımlar	108.067.243	7.968.880
Çıkışlar	(3.662.368)	(1.481.711)
Ödemeler (-)	(2.730.679)	(34.653.826)
Kur farkı geliri	(2.045.058)	(7.398.095)
Faiz giderleri	11.982.709	8.890.836
Yabancı para çevrim farkı	(24.433.587)	19.251.384
Kapanış bakiyesi	164.157.643	76.979.383

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Verilen kefalet (ii)	1.792.667.285	513.517.781
Rehin	4.290.310.500	1.258.643.500
İpotek	1.260.018.375	767.338.520
Verilen teminat mektupları (i)	731.358.307	441.741.543
Kefaletler	8.765.634	7.610.358
(i) Verilen teminatlar dâhilde işleme izin belgesi kapsamında yapılan ithalatlar için gümrük müdürlüklerine, ihalelere, limanlara, mahkemelere ve elektrik, su, telekomünikasyon gibi alınan hizmetler için verilen teminatlardan oluşmaktadır.		
(ii) Alınan banka kredilerine ilişkin olarak finansal kuruluşlara verilen kefaletlerdir.		

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
KDV alacakları	164.412.129	98.479.297
	<u>164.412.129</u>	<u>98.479.297</u>
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Kullanılmayan izin karşılığı	2.964.780	3.383.046
Dava karşılığı	2.144.139	31.514
	<u>5.108.919</u>	<u>3.414.560</u>

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Personele ödenecek ücretler	119.228.129	30.288.449
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.657.311	2.585.124
	<u>123.885.440</u>	<u>32.873.573</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	14.255.794	6.778.290
Kullanılmayan izin karşılığı	1.697.896	884.583
	<u>15.953.690</u>	<u>7.662.873</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (2021: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15 enflasyon (2021: %9) ve %18,45 iskonto (2021: %13) oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2021: %3,67).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
1 Temmuz itibarıyla karşılık	6.778.290	4.857.317
Hizmet maliyeti	3.343.417	2.416.836
Faiz maliyeti	375.172	230.177
Ödenen kıdem tazminatları	(1.358.467)	(1.007.448)
Yabancı para çevrim farkı	3.981.033	826.574
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.136.349	(545.166)
30 Haziran itibarıyla karşılık	14.255.794	6.778.290

NOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2022	%	30 Haziran 2021
Tiryaki Holding A.Ş	88	25.806.500	72	25.806.500
Gulf Investors Agro S.A.R.L.	10	2.822.500	22	2.822.500
European Bank for Reconstruction and Development	2	691.500	6	691.500
Süleyman Tiryakioğlu	<1	1.000	<1	1.000
Ahmet Tiryakioğlu	<1	500	<1	500
Mehmet Tiryakioğlu	<1	500	<1	500
	100	29.322.500	100	29.322.500
Ayni Sermaye (*)		(2.132.000)		(2.132.000)
Nominal Sermaye (TL)		27.190.500		27.190.500

(*) Grup'un müşterek yönetimine tabi TLP Gıda San. ve Tic. A.Ş. ile birleşme işlemleri sırasında düzeltilen ayni sermaye tutarı olup 23 Haziran 2011 tarihinde tescil edilmiştir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Paylara İlişkin Primler

Şirket ana sözleşmesinin, "Sermaye ve hisse sertifikaları" başlıklı 7. maddesi, ana sözleşme tadil metnine uygun olarak değiştirilerek, 40.000 adet paydan oluşan 16.047.075 ABD Doları tutarındaki Şirket sermayesinin, 2.070.191 ABD Doları arttırılarak, 18.117.266 ABD Doları'na yükseltilmesine 28 Eylül 2010 tarihinde karar verilmiştir. Şirket sermayesinin 38.835 adet A Grubu ve 7.282 adet B grubu hisselerden müteşekkil olmasına, arttırılan miktar karşılığında yeni çıkarılacak 6.117 adet B grubu hissenin 2.070.191 ABD Doları'nın sermayeye eklenmesine karar verilmiştir. Kalan 29.429.809 ABD Doları hisse senedi ihraç primi olarak şirket dışından "Gulf Investors Agro S.A.R.L." tarafından ödenmiştir. Yine 23 Haziran 2011 tarihinde sermaye artırımına gidilmiş ve şirket sermayesinin 38.835 adet A Grubu, 9.709 adet B grubu toplamda 48.544 adet hisseden müteşekkil olarak 18.870.993 ABD Doları'na yükseltilmesine karar verilmiştir. Arttırılan miktar karşılığında 2.427 adet B grubu hisse karşılığında 753.727 ABD Doları sermayeye ilave edilmiş, kalan 11.746.273 ABD Doları ise hisse senedi ihraç primi olarak şirket dışından "Gulf Investors Agro S.A.R.L." tarafından ödenmiştir.

Ayrıca 9 Ocak 2012 tarihinde sermaye artırımına gidilmiş ve şirket sermayesinin 38.836 adet A Grubu, 12.319 adet B grubu toplamda 51.155 adet hisseden müteşekkil olarak 19.562.832 ABD Doları'na yükseltilmesine karar verilmiştir. Arttırılan miktar karşılığında 2.611 adet B grubu hisse karşılığında 691.839 ABD Doları sermayeye ilave edilmiş, kalan 19.308.161 ABD Doları ise hisse senedi ihraç primi olarak şirket dışından "Gulf Investors Agro S.A.R.L." tarafından ödenmiştir. İlave olarak, 27 Haziran 2012 tarihinde tekrar sermaye artırımına gidilmiş ve şirket sermayesinin 38.836 adet A Grubu, 15.545 adet B grubu toplamda 54.381 adet hisseden müteşekkil olarak 20.450.070 ABD Doları'na yükseltilmesine karar verilmiştir. Arttırılan miktar karşılığında 3.226 adet B grubu hisse karşılığında 887.239 ABD Doları sermayeye ilave edilmiş, kalan 24.112.762 ABD Doları ise hisse senedi ihraç primi olarak şirket dışından "Avrupa İmar Yatırım ve Kalkınma Bankası" tarafından ödenmiştir.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Yasal Yedekler	79.214.359	75.779.113
	<u>79.214.359</u>	<u>75.779.113</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

d) Kontrol gücü olmayan paylara ait hisselerin satış opsiyonu

Grup'un bağlı ortaklığı Anatolia B.V.'nin, hisselerinin %72,72'sine sahip olduğu Sunrise Foods International Inc şirketinde pay sahibi olan Jacob Neufeld'in satın alım sözleşmesinde belirlenen durumların oluşması durumunda, sahibi olduğu %1,7 oranındaki hisseleri Anatolia B.V. şirketine satma hakkı bulunmaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Gider:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	82,372,142	82,372,142
Aktüeryal kayıp fonu	(1,267,708)	(358,629)
Yabancı para çevrim farkları	2,429,054,266	1,172,513,470
	<u>2,510,158,700</u>	<u>1,254,526,983</u>

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	1 Temmuz 2021 - '30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - '30 Haziran 2021
1 Temmuz	82,372,142	38,085,404
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi	-	50,204,102
Azınlık payı değişim etkisi	-	(5,917,364)
30 Haziran	<u>82,372,142</u>	<u>82,372,142</u>

Aktüeryal Kayıp / Kazanç Fonu

	1 Temmuz 2021 - '30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - '30 Haziran 2021
1 Temmuz	(358,629)	(794,762)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	(909,079)	436,133
30 Haziran	<u>(1,267,708)</u>	<u>(358,629)</u>

Yabancı para çevrim farkları

	1 Temmuz 2021 - '30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - '30 Haziran 2021
Cari dönemde muhasebeleştirilen	2,429,054,266	1,172,513,470
	<u>2,429,054,266</u>	<u>1,172,513,470</u>

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Gider:

Yabancı para çevrim farkları

	1 Temmuz 2021 - '30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - '30 Haziran 2021
Cari dönemde muhasebeleştirilen	851,872,877	256,124,902
	<u>851,872,877</u>	<u>256,124,902</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar	6,444,796,698	3,935,488,842
Yurt dışı satışlar	25,265,978,923	10,356,566,251
Diğer gelirler	404,627,323	20,368,669
Satış indeler ve iskontolar	(127,860,675)	(89,123,485)
	<u>31,987,542,269</u>	<u>14,223,300,277</u>
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
Satılan ticari mallar maliyeti	(19,355.302.203)	(8.394.843.973)
İlk madde ve malzeme giderleri ve bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(5.467.022.309)	(2.973.898.613)
Verilen hizmet maliyeti	(3.346.259.715)	(1.386.314.289)
Genel üretim giderleri	(143.546.362)	(141.563.362)
Amortisman giderleri	(92.385.843)	(60.566.534)
Personel giderleri	(81.479.688)	(46.028.203)
	<u>(28.485.996.120)</u>	<u>(13.003.214.974)</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
a) Genel yönetim giderleri (-)	(372,597,888)	(158,328,849)
b) Pazarlama giderleri (-)	(1,003,599,957)	(380,376,165)
	<u>(1,376,197,845)</u>	<u>(538,705,014)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(208,295,572)	(70,076,817)
Danışmanlık giderleri	(34,519,147)	(39,984,191)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(32,222,651)	(24,923,441)
İdari bina giderleri	(28,552,459)	(6,347,719)
Beklenen kredi zararı	(12,183,860)	(7,173,721)
Sigorta giderleri	(11,512,765)	(88,941)
Konaklama ve seyahat giderleri	(7,273,149)	(980,993)
Diğer	(38,038,285)	(8,753,026)
	<u>(372,597,888)</u>	<u>(158,328,849)</u>

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Navlun giderleri	(287,643,342)	(91,910,456)
Personel giderleri	(208,349,311)	(85,063,374)
Ürün analiz giderleri	(72,607,407)	(44,013,721)
Komisyon giderleri	(66,026,840)	(14,745,996)
Yükleme giderleri	(60,613,546)	(23,269,267)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(53,390,296)	(21,120,894)
Nakliye giderleri	(42,966,258)	(26,254,202)
İdari bina giderleri	(39,648,041)	(1,553,703)
Sigorta giderleri	(24,275,322)	(8,721,413)
Danışmanlık gideri	(17,783,311)	(1,756,055)
Gümrükleme hizmeti bedeli	(14,611,143)	(5,819,730)
Gözetim giderleri	(11,991,075)	(7,821,294)
Diğer	(103,694,065)	(48,326,060)
	<u>(1,003,599,957)</u>	<u>(380,376,165)</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Diğer Gelirler:**

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan faiz gelirleri	46,120,093	3,984,225
Diğer giderler	-	2,421,100
	<u>46,120,093</u>	<u>6,405,325</u>

b) Diğer Giderler:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (net)	(374,764,497)	(125,892,987)
Silinen alacak giderleri	(57,085,513)	-
Akreditif giderleri	(37,854,001)	(13,857,346)
Vergi, resim ve harçlar	(25,088,680)	(735,628)
Diğer giderler	(40,709,053)	(2,506,263)
	<u>(535,501,744)</u>	<u>(142,992,224)</u>

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:**

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Sabit kıymet satış karı	13,793,034	4,350,257
	<u>13,793,034</u>	<u>4,350,257</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Sabit kıymet satış zararı	(7,323,739)	(5,616,508)
	<u>(7,323,739)</u>	<u>(5,616,508)</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Finansman işlemleri kur farkı gelirleri	323.119.187	70.201.474
Vadeli işlem sözleşmeleri gelirleri	257.626.841	-
	<u>580.746.028</u>	<u>70.201.474</u>
	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Banka kredileri faiz giderleri	(523.122.239)	(239.318.702)
Banka giderleri	(24.023.240)	(26.679.365)
Finansal kiralama giderleri	(11.982.709)	(8.890.836)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(9.188.436)	(3.178.705)
Vadeli işlem sözleşmeleri giderleri	-	(10.254.179)
Diğer finansman giderleri	(6.483.279)	(22.225.773)
	<u>(574.799.903)</u>	<u>(310.547.560)</u>

NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	201.082.734	6.850.172
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(117.672.633)	(258.048)
	<u>83.410.101</u>	<u>6.592.124</u>
	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
<i>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>		
Cari vergi gideri	201.082.734	19.449.200
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	94.011.527	13.814.534
Toplam vergi gideri	<u>295.094.261</u>	<u>33.263.734</u>

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirililmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Grup'un yurtdışı merkezli bağlı ortaklıkları, Tiryaki Shipping FZE, Mesopotamia FZE, Diasub FZE, Arasa FZE, Manar FZCO Mercurius FZCO ve Adam FZE LLC Birleşik Arap Emirlikleri'nde, Anatolia B.V. ve Sunrise Food International B.V. ve Sunrise Foods B.V. Hollanda'da, Lidya Walnuts S.A. Romanya'da, Rivelin International Corp. şirketi Britanya Virjin Adaları'nda, Sunrise Foods International Inc. şirketi Kanada da, bulundukları ülkelerin vergi mevzuatına tabilerdir. Yurtdışı merkezli şirketlerin vergi muafiyetine Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve Katma Değer Vergisi açısından olmak üzere 3 ayrı yönden bakıldığında:

- 1- Yurtdışında bulunan Tiryaki Agro FZE, Mesopotamia FZE, Diasub FZE, Arasa FZE, Manar FZCO, Mercurius FZCO ve Adam FZE LLC sermaye şirketinden elde edilen iştirak kazancının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinin (b) bendinde belirtilen şartları taşıması durumunda Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiştir. Anatolia B.V., Sunrise Foods International B.V. ve Sunrise Foods B.V. Hollanda vergi mevzuatına göre 200.000 Avro'ya kadar olan karlarda %20, bu rakamı aşan karlarda ise %25 vergi oranına tabidir. Şirketin faaliyetleri olmadığı için vergi borcu bulunmamaktadır. Lidya Walnuts S.A. Romanya vergi otoritelerine bağlı olarak Romanya'daki küçük şirketler ve yeni kurulan şirketlerde hasılatın %3'ü, kalan diğer tüm şirketlerde ise net karın %16'sı olarak vergi hesaplamasına tabidir. Rivelin International Corporation Şirketi ise faaliyet gösterdiği Britanya Virjin Adaları'nda belirlenmiş olan yasalar ve düzenlemelere göre vergisini hesaplamaktadır. Sunrise Foods International Inc. Şirketi ise kurulduğu Kanada bölgesinde, vergi öncesi karının %27'si olarak vergi hesaplamasına tabidir.
- 2-Gelir Vergisi Kanunu 94. Maddesi çerçevesinde tam mükellef kurumlar tarafından Türkiye'de bir işyeri ve daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde eden dar mükellef kurumlar hariç tutulduğundan Gelir Vergisi tevkifatından istisna edilmiştir.
- 3-Katma Değer Vergisi Kanunu 11. Maddesine göre, Türkiye'deki mevcut bir malın yurtdışındaki iştirak edilen firmaya satılması ihracat teslimi olduğundan, iştirak edilen firma tarafından yurtdışında üretilen veyahut yurtdışında satın alınan bir malın yine yurt dışındaki bir müşteriye teslimi, işlemin Türkiye'de yapılmaması nedeniyle KDV'ye tabi olmayacağından Katma Değer Vergisinden istisna edilmiştir.
- 4-Sunrise Canada, Kanada'daki kurumlar vergisine tabidir. İştiraki olan Sunrise Foods International USA, ABD şirket vergilerine tabidir. Şirketin finansal tablolarında, Şirket'in yıl sonu sonuçlarına dayanan tahmini ücretlendirmesi için karşılık ayrılmaktadır. Kanada vergi mevzuatı, ana şirket ve onun yan kuruluşunun konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermemektedir. Dolayısıyla vergiler için hükümler ayrı bir bazda hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi varlığı	13.806.552	6.584.528
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(614.318.847)	(259.505.528)
	(600.512.295)	(252.921.000)

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal 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 finansal tablolar ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'tir (2021: %25).

22 Nisan 2021 tarihli 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e, 2022 için %23'e çıkarılmış, 2023 ve sonrasındaki yıllar için kurumlar vergisi oranı %20 olarak ilan edilmiştir. Söz konusu kanun kapsamında 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Devreden geçmiş yıl zararları	(23,591,493)	(12,625,002)
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	384,445,027	138,118,538
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılıkları	(3,376,283)	(1,771,528)
Yararlanılacak yatırım indirimi	(1,236,759)	(1,233,792)
Türev karşılığı düzeltmesi	(25,506,387)	(49,595,398)
Beklenen kredi zararları	(43,503,249)	(21,793,551)
Gerçeğe uygun değerinden gösterilen varlıklar	335,073,267	197,181,756
Diğer	(21,791,828)	4,639,977
	600,512,295	252,921,000

Grup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 87.228.208 TL tutarındaki devreden mali zararlar üzerinden 23.591.493 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. Söz konusu devreden mali zararlar en son 2027 yılında indirim konusu yapılabilecektir.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda ertelenmiş vergilerin hareketi aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
1 Temmuz itibarıyla açılış bakiyesi	252,921,000	167,689,564
Bağlı ortaklık satın alım etkisi	-	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	94,011,527	13,814,534
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(227,270)	18,368,982
Çevrim kaybı / (kazancı)	253,807,038	53,047,920
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	600,512,295	252,921,000

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	1,648,382,073	303,181,053
	25%	%22
Gelir vergisi oranı	(412,095,518)	(66,699,832)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	16,570,728	31,224,900
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(10,921,892)	(3,492,574)
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	133,119,594	(9,515,833)
- üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan mali zararların kullanımı	1,232,942	-
- vergi oranındaki değişiklikler	24,874,217	-
- çevrim farkları ve diğer istisna ve indirimler	(2,398,426)	15,219,605
- diğer istisna ve indirimler	(45,475,906)	-
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(295,094,261)	(33,263,734)

NOT 24 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2022		30 Haziran 2021	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli işlem sözleşmeleri	5.790.270	-	5.794.838	-
Emtia piyasası işlemleri	230.916.962	-	91.267.730	-
Takas sözleşmeleri	-	-	-	-
	236.707.232	-	97.062.568	-

Emtia piyasası işlemleri

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla fiyat dalgalanmalarını kontrol etmek amacıyla yurt dışı vadeli işlemler ürün piyasalarında kısa vadeli devam eden kontratları bulunmaktadır.

NOT 25 - BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Finansal Borçlar</u>		
a) Banka Kredileri	10.519.266.145	4.318.528.891
	10.519.266.145	4.318.528.891

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%4,70	4,294,254,570	-
ABD Doları	%7,24	3,080,472,763	80,674,182
AVRO	%3,33	661,606,116	-
TL	%19,41	573,881,663	-
ABD Doları	%7,00	499,937,853	-
ABD Doları	Sofr + %4,5	259,883,784	1,030,924,125
TL	%7,50	19,158,094	-
GHS	%17,49	14,453,748	-
CAD	%6,25	1,359,854	2,659,393
		<u>9,405,008,445</u>	<u>1,114,257,700</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + %4,5	78,579,552	213,079,665
ABD Doları	3m Libor + %3	1,258,643,500	-
ABD Doları	3m Libor + %3	218,478,846	-
ABD Doları	%5,57	1,974,284,610	-
TL	%21,70	363,480,332	-
AVRO	%0,88	169,582,871	-
BRL	%9,44	21,079,371	-
TL	%7,50	-	19,112,015
CAD	%6,25	-	2,208,129
		<u>4,084,129,082</u>	<u>234,399,809</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	9,405,008,445	4,084,129,082
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	310,159,892	91,676,399
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	231,362,183	71,013,534
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	229,094,250	71,709,876
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	229,094,250	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	114,547,125	-
	<u>10,519,266,145</u>	<u>4,318,528,891</u>

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Borçlanmaların 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
1 Temmuz bakiyesi	4,318,528,891	3,659,845,707
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	14,556,018,345	11,323,594,844
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(12,393,455,889)	(11,560,390,982)
Şirket birleşmesi yoluyla edinilen girişler	21,511,145	-
Bağlı ortaklık çıkışları	(261,366,153)	-
Kur farkı geliri	(323,119,187)	(70,201,474)
Faiz tahakkuku	22,977,453	4,900,792
Yabancı para çevrim farkı	4,578,171,540	960,780,004
Kapanış bakiyesi	10,519,266,145	4,318,528,891

Grup, bilanço tarihi itibarıyla kredi sözleşmelerinde belirtilen tüm finansal rasyolarla uyumludur.

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) 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 yönetim kurulu, sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi önceki yıllar ile tutarlıdır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

30 Haziran 2022	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	2,923,519,426	3,155,878,056	305,636,088	48,731,462	2,285,437,824	236,707,232	74,815,766
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	751,443,749	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2,923,519,426	2,404,434,307	305,636,088	48,731,462	2,285,437,824	236,707,232	74,815,766
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	989,288,796	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	332,075,848	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	455,414,333	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(455,414,333)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2,548,844	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan alacak sigortaları, rehinler ve ipoteklerden oluşmaktadır

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2021 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2021	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	606,821,745	2,176,637,793	186,653,175	98,652,436	382,957,415	97,062,568	117,666,293
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	239,627,641	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	606,821,745	1,856,234,092	186,653,175	98,652,436	382,957,415	97,062,568	117,666,293
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	320,403,701	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	129,901,818	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	211,642,048	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(211,642,048)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan alacak sigortaları, rehinler ve ipoteklerden oluşmaktadır

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her ay incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

30 Haziran 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	10,519,266,145	11,104,356,245	2,932,878,855	6,820,484,230	1,350,993,160
Kiralama yükümlülükleri	164,157,643	194,361,038	3,295,621	69,494,104	121,571,313
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	3,607,185,170	3,607,185,170	2,920,424,871	686,760,299	-
Diğer borçlar	210,668,059	210,668,059	210,668,059	-	-
Toplam yükümlülük	14,501,277,017	15,116,570,512	6,067,267,406	7,576,738,633	1,472,564,473

30 Haziran 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	4,318,528,891	4,376,368,256	2,026,912,262	2,032,300,870	317,155,124
Finansal kiralama yükümlülükleri	76,979,383	98,600,101	6,531,370	18,272,136	73,796,595
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	1,567,467,455	1,567,467,455	1,260,416,330	258,609,704	48,441,421
Diğer borçlar	10,833,718	10,833,718	9,354,795	-	1,478,923
Toplam yükümlülük	5,973,809,447	6,053,269,530	3,303,214,757	2,309,182,710	440,872,063

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	236,707,232	236,707,232	236,707,232	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	97,062,568	97,062,568	97,062,568	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup’un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riskine yönelik olarak vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri yapılmaktadır.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

30 Haziran 2022					
	TL Karşılığı (USD Fonksiyonel para birimi)	TL	Avro	ABD Doları	Diğer
1. Ticari Alacak	1.537.130.835	14.624.489	74.392.019	11.642.359	1.973.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar	192.414.807	68.372.702	3.741.597	514.203	362.502.949
3. Diğer	251.566.465	47.019.922	6.374.874	4.461.002	41.128.085
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.981.112.107	130.017.113	84.508.490	16.617.565	405.604.521
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	658.277	-	-	39.509	-
8. DURAN VARLIKLAR	658.277	-	-	39.509	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.981.770.384	130.017.113	84.508.490	16.657.074	405.604.521
10. Ticari Borçlar	1.001.089.912	36.885.136	36.081.460	16.233.790	125.819.543
11. Finansal Yükümlülükler	1.239.285.602	559.615.687	37.717.214	-	6.646.078
12. Diğer	191.373.640	28.906.734	2.134.094	215.392	10.277.925
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.431.749.154	625.407.558	75.932.768	16.449.181	142.743.546
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16. Diğer	6.286.315	4.199.556	119.257	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.286.315	4.199.556	119.257	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.438.035.469	629.607.114	76.052.024	16.449.181	142.743.546
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	1.645.466.295	55.197.900	61.900.000	-	29.053.912
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.312.753.926	55.197.900	100.000.000	-	29.053.912
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	667.287.631	-	38.100.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.189.201.210	(444.392.101)	70.356.466	207.893	291.914.888
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(510.829.872)	(546.609.923)	2.081.592	(4.292.619)	221.732.890

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2021					
	TL Karşılığı (USD Fonksiyonel para birimi)	TL	Avro	ABD Doları	Diğer
1. Ticari Alacak	1.388.298.893	598.441.459	67.942.755	9.570.329	934.219
2a. Parasal Finansal Varlıklar	77.688.945	10.988.878	6.013.788	187.212	901.268
3. Diğer	178.403.827	97.757.048	6.847.364	1.134.278	553.901
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.644.391.665	707.187.385	80.803.907	10.891.819	2.389.388
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	691.464	247.601	43.017	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	691.464	247.601	43.017	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.645.083.129	707.434.986	80.846.924	10.891.819	2.389.388
10. Ticari Borçlar	102.302.622	49.272.466	2.011.830	1.293.914	3.077.291
11. Finansal Yükümlülükler	508.038.237	338.329.574	16.448.128	-	105.531
12. Diğer	849.747.743	30.760.169	74.162.092	4.058.502	2.345.055
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.460.088.602	418.362.209	92.622.050	5.352.416	5.527.877
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.286.658	19.816.672	128.038	-	315.006
16. Diğer	2.287.919	2.294.480	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	25.574.577	22.111.152	128.038	-	315.006
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.485.663.179	440.473.361	92.750.088	5.352.416	5.842.883
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(43.417.454)	(85.000.000)	4.000.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	118.669.093	5.000.000	11.000.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	162.086.547	90.000.000	7.000.000	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	116.002.505	181.961.625	(7.903.164)	5.539.403	(3.453.495)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(19.675.341)	168.956.976	(18.793.545)	4.405.125	(4.007.396)

Kur riskine duyarlılık

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

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

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	(49.959.000)	49.959.000
2- TL riskinden korunan kısım (-)	5.519.790	(5.519.790)
3- TL net etki (1 +2)	(44.439.210)	44.439.210
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	845.647	(845.647)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	6.190.000	(6.190.000)
6- Avro net etki (4+5)	7.035.647	(7.035.647)
TOPLAM (3 + 6)	(37.403.563)	37.403.563

30 Haziran 2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - TL net varlık / yükümlülüğü	26.696.163	(26.696.163)
2- TL riskinden korunan kısım (-)	(8.500.000)	8.500.000
3- TL net etki (1 +2)	18.196.163	(18.196.163)
Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.190.316)	1.190.316
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	400.000	(400.000)
6- Avro net etki (4+5)	(790.316)	790.316
TOPLAM (3 + 6)	17.405.846	(17.405.846)

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Aşağıdaki tablo, rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri:	Ortalama kur		Yabancı para		Sözleşme değeri	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
ABD Doları alımı / TL satışı 3 aydan az	-	8,6300	-	10.428.737	-	90.000.000
ABD Doları satışı / TL alımı 3 aydan az	16,7266	8,7265	3.300.000	572.967	55.197.900	5.000.000
Avro satışı / ABD Doları alımı 3 aydan az	1,0574	1,2119	100.000.000	7.000.000	105.739.544	8.483.300
Avro alımı / ABD Doları satışı 3 aydan az	1,0531	1,2111	38.100.000	11.000.000	40.123.960	13.322.300
USD alımı / CAD satışı 3 aydan az	0,7887	0,7985	6.667.774	2.451.582	5.258.896	1.957.588
3-12 ay arası	0,7883	0,8065	9.513.934	6.335.841	7.499.397	5.109.856
USD satışı / CHF alımı 3 aydan az	0,9534	-	29.053.912	-	27.700.000	-

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	5.316.372.695	1.768.781.563

30 Haziran 2022 tarihinde faiz oranları 100 baz puan daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un net karı 4.339.588 TL (2021: 3.054.202 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olamaz.

Aktif piyasalarda işlem gören finansal araçların (aktif piyasadaki satılmaya hazır menkul kıymetler gibi) gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki kote edilmiş piyasa fiyatlarına bağlıdır. Grup tarafından sahip olunan finansal varlıklar ve yükümlülükler için kullanılan kote edilmiş piyasa fiyatları sırasıyla piyasadaki alış ve satış fiyatlarıdır.

Aktif piyasada işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değerleri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenir. Grup tahmini nakit akım gibi çeşitli yöntemler kullanmakta ve imkanlar dahilinde her bir bilanço tarihinde piyasa koşullarına bağlı olarak varsayımlarda bulunmaktadır.

Ticari alacakların ve borçların ve vadeli banka mevduatlarının taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu varsayılmaktadır. Finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri; gelecekteki sözleşmeye dayalı nakit akışlarının Grup'un sahip olduğu benzer finansal araçlar için bilanço tarihi itibarıyla piyasada bulunan cari faiz oranlarıyla iskonto edilmesiyle tahmin edilmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Emtia piyasası işlemleri	-	230.916.962	-
Vadeli işlem sözleşmeleri	5.790.270	-	-
	5.790.270	230.916.962	-
30 Haziran 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Emtia piyasası işlemleri	-	91.267.730	-
Vadeli işlem sözleşmeleri	5.794.838	-	-
Takas Sözleşmeleri	16.582.360	-	-
	22.377.198	91.267.730	-

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değerinden taşınan maddi duran varlıkların seviyeleri yer almaktadır:

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi,arsa ve binalar	-	857,189,423	-
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	32,915,894	-
Tesis makina ve cihazlar	-	1,514,275,904	-
Stoklar	-	7,434,813,973	-
	-	9,839,195,194	-
30 Haziran 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi,arsa ve binalar	-	455,762,745	-
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	11,321,307	-
Tesis makina ve cihazlar	-	840,060,294	-
Stoklar	-	3,288,209,824	-
	-	4,595,354,170	-

NOT 27 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kasa	733,651	232,641
Vadesiz mevduatlar	2,247,779,411	164,863,523
Vadeli mevduatlar	37,658,413	218,093,892
Diğer hazır varlıklar	74,815,766	117,666,292
	2,360,987,241	500,856,348

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2022
TL	16.09%	18-102 gün	37,641,626
ABD Doları	0.50%	74 gün	16,787
			37,658,413
Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade	30 Haziran 2021
TL	16.09%	1-30 gün	1,056,942
ABD Doları	2.44%	1-30 gün	217,032,456
Avro	1.27%	1-30 gün	4,494
			218,093,892

TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 TEMMUZ 2020 - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Net dönem karı / (zararı)	1,353,287,812	269,917,319
Ağırlıklı ortalama pay adedi	27,190,500	27,190,500
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç/(kayıp)	49.77	9.93

NOT 29 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	1 Temmuz 2020 - 30 Haziran 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2,716,762	1,697,233
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	61,605	30,789
	2,778,367.08	1,728,021.40

Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

.....