

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;**

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile 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.

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir;

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	
<p>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam dönen varlıkların %15'ini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 93.373.364 TL (31 Aralık 2021: 34.588.956 TL) tutarında ticari alacaklar bulunmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, grup avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6'da ve dipnot 6'da açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Alacak yaşlandırma tabloları analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.- Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Grup'un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğu değerlendirilmiştir.- Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınmıştır.- Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Canlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değerinin Tespit Edilmesi	
<p>Grup, ilk muhasebeleştirme sonrasında canlı varlıklarını TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” Standardı’na uygun olarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir.</p> <p>Canlı varlıkların 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda toplam değeri 500.548.663 TL’dir (31 Aralık 2021: 356.541.719 TL).</p> <p>Balık yetiştiriciliği ile balık satışının Grup’un ana faaliyet konusu olması, canlı varlık toplam tutarının aktif büyüklüğün önemli bir kısmını oluşturması ve uygulanan değerlendirme yönteminin önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebiyle, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Canlı varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6’da ve dipnot 9’da açıklanmıştır.</p>	<p>Canlı varlıkların gerçeğe uygun değer denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Canlı varlıkların bulunduğu balık kafeslerinin ve balık miktarlarının mevcudiyeti incelenmiştir.- Canlı varlıkların sınıflandırılması incelenmiştir.- Canlı varlık değer tahminleri, piyasa koşulları ve canlı varlıkların ayırt edici özellikleri göz önünde bulundurularak yapılmış ve doğruluğu kontrol edilmiştir.- Canlı varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin muhasebe tahmin ve politikaları incelenmiştir.

4) Diğer Husus

Covid-19’un Etkileri

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi birçok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2021 yılında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir. Bu durumun Grup üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; 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.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

Amacımız, bir bütün olarak konsolide 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 tahminlerinin ve 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, konsolide 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, açıklamalar 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, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk 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 Yönetim Kurulu'na bildirmekteyiz.

6) **Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)**

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca, bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkileri ve diğer hususları ve, varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
A member firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

15 Kasım 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu	1
Konsolide finansal durum tablosu	2-3
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4-5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 69

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR		Denetlenmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not	TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.549.313	5.641.762
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	107.231	300.216
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	93.266.133	34.288.740
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	9.024.593	405.904
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.685.027	1.210.311
Stoklar	8	11.289.196	6.680.386
Canlı varlıklar	9	465.735.381	336.877.072
Peşin ödenmiş giderler	10	1.524.876	689.611
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	27	2.854.648	7.149.038
Diğer dönen varlıklar	20	2.408.266	5.545.508
Toplam Dönen Varlıklar		602.444.664	398.788.548
Duran Varlıklar			
Canlı varlıklar	9	34.813.282	19.664.647
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	111.244	--
Kullanım hakkı varlıkları	15	479.624	678.704
Maddi duran varlıklar	13	44.888.751	23.240.140
Maddi olmayan varlıklar	14	245.260	184.126
Peşin ödenmiş giderler	10	22.012	452.019
Ertelenmiş vergi varlığı	27	2.402.462	2.893.788
Toplam Duran Varlıklar		82.962.635	47.113.424
TOPLAM VARLIKLAR		685.407.299	445.901.972

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR		Denetlenmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not	TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	89.816.199	63.307.617
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	28.616.460	24.057.621
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	210.774	236.247
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	367.799.511	226.271.304
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	1.410.093	818.701
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	1.946.638	5.940.281
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	135.499	125.842
Ertelenmiş gelirler	10	556.591	492.520
Türev araçlar	12	--	3.235.190
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	27	5.905.539	7.204.687
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	1.235.071	831.673
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	13.691	3.700
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	475.459	4.058.095
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		498.121.525	336.583.478
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	22.513.143	14.832.754
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	417.329	566.146
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	3.143.082	1.853.912
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	31.807.493	20.481.600
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		57.881.047	37.734.412
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	40.000.000	20.000.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kazanç/(kayıp)	21	(2.467.174)	(1.252.743)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	21	(9.494.462)	3.965.863
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	21	--	(2.588.152)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	1.789.783	737.840
Geçmiş yıl kârları	21	38.143.511	45.107.091
Net dönem kârı		63.831.348	8.400.651
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	(2.398.279)	(2.786.468)
Toplam Özkaynak		129.404.727	71.584.082
TOPLAM KAYNAKLAR		685.407.299	445.901.972

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	Not	TL	TL
Hasılat	22	637.631.944	299.773.147
Satışların maliyeti (-)	22	(477.568.218)	(233.097.599)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları		35.808.796	5.538.646
Brüt kâr		195.872.522	72.214.194
Genel yönetim giderleri (-)	23	(15.031.770)	(6.511.645)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(32.507.656)	(15.112.753)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	93.830.513	26.246.831
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(129.372.335)	(44.658.606)
Faaliyet kârı/(zararı)		112.791.274	32.178.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarından /(zararlarından) paylar	11	61.244	--
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.125.015	518.782
Finansal gelir/(gider) öncesi faaliyet kârı/(zararı)		114.977.533	32.696.803
Finansal gelirler	26	6.498.740	2.250.735
Finansal giderler (-)	26	(40.097.144)	(17.445.903)
Vergi öncesi kâr/(zarar)		81.379.129	17.501.635
Vergi gideri			
Dönem vergi gideri	27	(5.905.539)	(3.328.111)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(10.927.295)	(3.291.732)
DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		64.546.295	10.881.792
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(714.947)	(45.436)
Ana ortaklık payları		63.831.348	10.836.356
DÖNEM KÂRI		64.546.295	10.881.792
Pay başına kazanç	28	2,16	0,54

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	TL	TL
Dönem Kârı	64.546.295	10.881.792
Diğ er Kapsamlı Gelirler/(Giderler):		
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(231.817)	(271.122)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(728.659)	(330.769)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) ertelenmiş vergi etkisi	(242.886)	59.647
İştirak hisse satış kazancı	378.774	--
Kurumlar vergisi indirimi	360.954	--
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(17.342.553)	2.671.127
Yabancı para çevrim farkları	(13.460.325)	2.671.127
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	(3.235.190)	--
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	(647.038)	--
Diğ er Kapsamlı Gelir/(Gider)	(17.574.370)	2.400.005
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	46.971.925	13.281.797

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Aktieryal kazanç/ (kayıp)	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	20.000.000	(774.949)	(4.974.502)	(190.175)	-	35.917.817	7.442.393	57.420.584	-	57.420.584
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	737.840	7.160.824	(7.442.393)	456.271	--	456.271
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(330.769)	--	--	--	--	--	(330.769)	--	(330.769)
Varlık karşılığının ortaklara devri	--	--	--	--	--	(1.050.512)	--	(1.050.512)	--	(1.050.512)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	--	--	2.345.669	--	--	--	--	2.345.669	--	2.345.669
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	2.671.127	--	--	--	2.671.127	--	2.671.127
Azınlık payları	--	--	--	--	--	2.188.896	--	2.188.896	(2.141.292)	47.604
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	10.836.356	10.836.356	--	10.836.356
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	20.000.000	(1.105.718)	(2.628.833)	2.480.952	737.840	44.217.025	10.836.356	74.537.622	(2.141.292)	72.396.330
01 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	20.000.000	(1.252.743)	(2.588.152)	3.965.863	737.840	45.107.091	8.400.651	74.370.550	(2.786.468)	71.584.082
Sermaye artışı										
- Nakit	5.000.000	--	--	--	--	--	--	5.000.000	--	5.000.000
- Genel yedeklerden	15.000.000	--	--	--	--	--	--	15.000.000	--	15.000.000
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	1.051.943	(7.651.292)	(8.400.651)	(15.000.000)	--	(15.000.000)
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(1.214.431)	--	--	--	--	--	(1.214.431)	--	(1.214.431)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	--	--	2.588.152	--	--	--	--	2.588.152	--	2.588.152
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(13.460.325)	--	--	--	(13.460.325)	--	(13.460.325)
Kurumlar vergisi indirimi	--	--	--	--	--	360.954	--	360.954	--	360.954
Azınlık payları	--	--	--	--	--	326.758	--	326.758	388.189	714.947
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	63.831.348	63.831.348	--	63.831.348
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	40.000.000	(2.467.174)	--	(9.494.462)	1.789.783	38.143.511	63.831.348	131.803.006	(2.398.279)	129.404.727

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIM TABLOLARI

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

Notlar	Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem kârı/(zararı)	64.546.295	10.881.792
Dönem Net Kârı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13,14,15 3.498.944	2.368.974
Kıdem tazminatı karşılık gideri	18 626.569	345.080
Beklenen kredi zarar karşılığı	6 379.021	201.286
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6 5.437	852
Dava karşılık gideri	19 9.991	--
Reeskont faiz (gider)/gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24 (7.793.893)	317.846
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25 21.884.297	9.280.376
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18 403.398	48.804
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem karından paylar	11 (111.244)	--
Yabancı para çevrim farkları	21 (13.460.325)	2.671.127
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	9 35.808.796	5.538.646
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	27 10.927.295	3.291.732
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Stoklardaki artış/(azalış)	8 (4.608.810)	(428.919)
Ticari alacaklardaki artış/(azalış)	29,6 (60.516.626)	(2.247.241)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış)	29,7 (9.093.405)	(154.847)
Canlı varlıklardaki artış/(azalış)	9 (179.815.740)	(38.080.761)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış)	10 (405.258)	149.843
Diğer dönen varlıklardaki artış/(azalış)	20 3.137.242	(2.673.481)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	29,6 150.669.860	37.164.564
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	29,7 (6.975.230)	902.121
Alınan avanslar ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	10 64.071	1.657.572
Vergi ödemeleri/(iadeleri)	27 2.995.242	1.753.903
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	12.175.927	32.989.269
Ödenen kıdem tazminatları	18 (308.944)	(204.633)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net	11.866.983	32.784.636
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5 31.067.421	(5.902.595)
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5 7.680.389	(14.540.547)
Ödenen faiz	25 (21.884.297)	(9.280.376)
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15 (25.473)	(1.484.870)
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15 (148.817)	(36.891)
Sermaye artışı	21 5.000.000	--
Kurumlar vergisi indirimi	27 360.954	--
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net	22.050.177	(31.245.279)
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi duran varlıklardaki değişim	13 (24.910.653)	(3.828.657)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	14 (98.956)	(326.000)
Kullanım hakkı varlıkları	15 --	(88.675)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net	(25.009.609)	(4.243.332)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)	8.907.551	(2.703.975)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.641.762	3.845.575
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14.549.313	1.141.600

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özsu Grup (“Grup”), ana şirket konumundaki Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi (“Şirket”) ve hisselerinin çoğunluğuna veya etkin yönetimine sahip bulunduğu bağlı ortaklıklardan oluşmaktadır.

Şirket, “Özsu Balık Üretimi ve Malzemeleri Gıda Sanayi Pazarlama Ticaret Limited Şirketi” unvanı ile 1995 yılında limited şirket olarak İzmir’de kurulmuş olup 2015 yılında tür değişikliği yaparak “Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi” unvanı ile anonim şirket olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu; deniz ve su ürünlerinin üretimi, depolanması, alımı, satımı, ihracatı, kabızmallığı ve komisyonculuğunu yapmaktadır.

Şirket’in balık yetiştirme tesisleri ile kuluçkahane tesisleri Demircili Köyü Sığacık Körfezi Urla-İzmir adresinde, paketlenme tesisi Karacaoğlan Mah. 6170 Sok. No:20/D-E Işıkkent-İzmir adresinde, balık hali satış ofisi Zafer Mah. Gaffar Okkan Cad. 21/A Buca/Hal İzmir adresinde yer almaktadır.

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Alsancak Mahallesi, Atatürk Caddesi No:384 Berrin Reşat Aksoy İşhanı Kat:8 Daire:17 Konak/İzmir, Türkiye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalar	36.000.000	90	18.000.000	90
Hasan Taygan	4.000.000	10	2.000.000	10
Toplam	40.000.000	100	20.000.000	100

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 Türk Lirası (“TL”) değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 30.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 40.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketler ile doğrudan ve dolaylı ortaklık payları aşağıda verilmiştir;

	Kayıtlı Ülke	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özsu Fish UK Limited (*)	İngiltere	%50	%50
Özsu Fish EU B.V.	Hollanda	%100	%100

- (*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan’a devretmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar;

Özsu Fish UK Limited (“Özsu Fish UK”); Şirket 21 Aralık 2016 tarihinde 1.000 GBP tutarında sermaye ile İngiltere’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 200 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi’ni vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Birleşik Krallık’ta yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir.

Özsu Fish EU B.V. (“Özsu Fish EU”); Şirket 22 Kasım 2018 tarihinde 1.000 Euro tutarında sermaye ile Hollanda’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 230 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi’ni vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Avrupa Birliği ülkelerinde yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir. Hollanda içerisindeki bazı müşterilere anlaşmalı lojistik firmaları ile dağıtım sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

İlişkitedeki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar; (Devamı)

Grup içinde yer alan şirketlerden ana şirketin, doğrudan veya dolaylı olarak, ortaklık oranı %50 ve %50’den fazla veya oy kullanma hakkı veya işlemleri üzerinde kontrol gücü olan iştirakler tamamıyla konsolidasyona dahil edilir. Finansal ve işletme politikalarını yönetilebilmesi durumunda kontrol gücünün var olduğu kabul edilir. Grup yukarıda belirtilen şirketlerin yönetiminde tamamen etkilidir. Uluslararası Muhasebe Standartları’ndan 27 (Konsolide Finansal Tablolar ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesi)’ye göre bu iştirakler konsolide edilmiştir.

Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen yatırımlar

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. (“Unifeed”); Şirket 1 Şubat 2022 tarihinde 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu hayvansal yemlerin üretimi, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı, yem kırma tesislerinin kurulması, işletilmesidir. Şirket’in 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed’in her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.’ye devredilmiştir. Unifeed’in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.’nin sahip olmasının yanısıra, yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısının şirketlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özsu Balık Üretim A.Ş.	104	109
Özsu Fish UK Limited	--	1
Özsu Fish EU B.V.	--	--
Toplam	104	110

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre finansal raporlama yapan şirketler, Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulamakla yükümlüdürler. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) /TFRS ile bunlara ilişkin ekler ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar, Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Grup’un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, TFRS uyarınca doğru sunum yapılabilmesi amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para birimi ve geçerli para birimi Türk Lirası (“TL”)’dır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini Türk Lirası olarak kullanmaktadır.

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) ile sunulmuştur.

Grup’un konsolidasyonunda yer alan bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK’nın (İngiltere) fonksiyonel para birimi GBP, Özsu Fish EU’nın (Hollanda) fonksiyonel para birimi ise Euro’dur.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 30 Eylül 2022 itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 15 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi birçok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2021 yılında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir. Bu durumun Grup üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş konsolide finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki “yabancı para çevrim farkları” kalemi altında takip edilmektedir.

2.2. Muhasebe politikaları ve 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 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.4. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- (i) Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İştirakler

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerdeki payları, iştiraklerdeki hisselerden oluşmaktadır. İştirakler, Grup'un finansal ve işletme politikaları üzerinde önemli etkisinin olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolünün olmadığı varlıklardır.

İştiraklerdeki paylar özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Başlangıçta, işlem maliyetlerini de içeren maliyet ile kaydedilir. İlk kayıt sonrasında, konsolide finansal tablolar, Grup'un önemli bir etkinin sona erdiği tarihe kadar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr veya zararı ile diğer kapsamlı gelirlerini kapsar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, satın alan işletmenin net varlıklarının satın alma tarihindeki oransal paylarında ölçülür. Grup’un kontrol gücünü kaybetmeden bağlı ortaklık paylarındaki değişimler, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Grup içi bakiyeler ve işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelir ve giderler elimine edilir. Özkaynaklar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazançlar, Grup’un yatırım yapılan işletmedeki payları oranında elimine edilmiştir. Herhangi bir değer düşüklüğü olmaması halinde gerçekleşmemiş zararlar, gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler/2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayımlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış düzeltilmiş standartlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022’de UMSK, UFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki UFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup’un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını,

- (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür;

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır;

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kâr veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri-faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır;

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse,
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa,
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır;

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtmak üzere ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerlerine eşit olan elde etme maliyeti ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasında oluşan farklar kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olunduğu takdirde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlığın ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıktan kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir.

Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülük sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülük ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakılır.

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır;

Söz konusu kişinin,

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır;
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş 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, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9’da tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşım” tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Grup ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını ömür boyu beklenen kredi zararları’na eşit bir tutardan ölçmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

- a. Grup’un, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- b. Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- c. Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülmesi

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar oluştuğu dönem kâr veya zararında dikkate alınır.

Bir işletmenin canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler hasat noktasında gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Söz konusu ölçüm “TMS 2 Stoklar” Standardının veya uygun başka standardın uygulandığı tarihteki maliyettir. Canlı varlıklar balıklardan oluşan canlı stoklardır (Not 9).

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Söz konusu makul değerlerin belirlenmesinde benzer gramaj özelliklere sahip canlı varlıkların benzer piyasa fiyatları baz alınmıştır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %18,55 (31 Aralık 2021: %22,19), uzun vadeli canlı varlıklar için %19,40 (31 Aralık 2021: %21,71)’dir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçeğe uygun değerine getirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir;

	Faydalı ömür
Bina	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Araçlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-18 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-15 yıl

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortisman tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamanın kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur;

Haklar

Faydalı ömür
3 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir.

Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin 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,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren olarak, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

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.

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, mevcut sosyal mevzuata uygun olarak, Grup ile bir yıllık hizmet süresini tamamlayan ve emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle istihdamı sona eren her çalışan için birikmiş tazminat ödemekle yükümlüdür.

Türk yasaları ve sendika anlaşmaları uyarınca, emeklilik veya istemeyerek Grup'tan ayrılan çalışanlara toplu ödeme yapılmaktadır. Bu tür ödemelerin, 19 No'lu "Türkiye Muhasebe Standardı (revize) Çalışanlara Sağlanan Faydalar ("TMS 19") uyarınca tanımlanmış emeklilik fayda planının bir parçası olduğu düşünülmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan temel varsayımlar şunlardır;

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Faiz oranı	%21,40	%21,00
Enflasyon oranı	%17,00	%16,40
Ücret artışları	%4,24	%3,00

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Revize standart uyarınca, çalışan haklarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıplar) kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynak çıkışının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

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 akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide 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.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının 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, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

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 kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zarar) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un balık satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

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.

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

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

FVAÖK (“EBITDA”)

Bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı finansal tablolarda ayrıca belirtilir. FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kâr/(zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal veri veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönem kâr veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Raporlama dönemleri itibariyle kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,5187	13,3290
Avro	18,1395	15,0867
GBP	20,5816	17,9667

Raporlama dönemleri itibariyle yurtdışı yabancı çevrim farklarına ilişkin ortalama kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Avro	16,8247	9,6786
GBP	19,8305	11,1925

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem kârından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Grup'un teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik bir şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları (Devamı)

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk danışmanlarının görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- c) Grup yönetimi maddi duran varlıklarının, faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- e) Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.
- f) Canlı varlıklar, Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Canlı varlıklar, TMS 21 “Tarımsal Faaliyetler” standardına uygun olarak gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş, canlı varlıklar için en iyi satış fiyatı baz alınarak değerlendirilmiştir.
- g) 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, deniz ve su ürünleri ilgili tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Ayrıca Grup’un Türkiye ve yurtdışında faaliyet göstermesi sebebiyle raporlama dönemleri itibariyle coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-30 Eylül 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	608.446.936	170.261.388	193.248.857	(334.325.237)	637.631.944
Satışların maliyeti	(470.504.048)	(170.203.326)	(183.245.798)	346.384.954	(477.568.218)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	35.808.796	--	--	--	35.808.796
Brüt kâr	173.751.684	58.062	10.003.059	12.059.717	195.872.522
Faaliyet giderleri	(38.011.926)	(987.391)	(8.540.109)	--	(47.539.426)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(35.541.822)	--	--	--	(35.541.822)
Faaliyet kârı	100.197.936	(929.329)	1.462.950	12.059.717	112.791.274
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	61.244	--	--	--	61.244
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	2.125.015	--	--	--	2.125.015
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(33.565.347)	--	(33.057)	--	(33.598.404)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	68.818.848	(929.329)	1.429.893	12.059.717	81.379.129
Dönem vergi gideri	(5.905.539)	--	--	--	(5.905.539)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(10.927.295)	--	--	--	(10.927.295)
Net dönem kârı	51.986.014	(929.329)	1.429.893	12.059.717	64.546.295

1 Ocak-30 Eylül 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	687.822.048	13.074.885	15.729.667	(31.219.301)	685.407.299
Toplam yükümlülükler	687.822.048	13.074.885	15.729.667	(31.219.301)	685.407.299

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-30 Eylül 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	295.535.548	66.772.187	54.935.812	(117.470.400)	299.773.147
Satışların maliyeti	(229.798.300)	(65.800.707)	(51.808.639)	114.310.047	(233.097.599)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	5.538.646	--	--	--	5.538.646
Brüt kâr	71.275.894	971.480	3.127.173	(3.160.353)	72.214.194
Faaliyet giderleri	(18.093.772)	(509.636)	(3.020.990)	--	(21.624.398)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(18.411.775)	--	--	--	(18.411.775)
Faaliyet kârı	34.770.347	461.844	106.183	(3.160.353)	32.178.021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	518.782	--	--	--	518.782
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(15.158.027)	--	(37.141)	--	(15.195.168)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	20.131.102	461.844	69.042	(3.160.353)	17.501.635
Dönem vergi gideri	(3.328.111)	--	--	--	(3.328.111)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(3.291.732)	--	--	--	(3.291.732)
Net dönem kârı	13.511.259	461.844	69.042	(3.160.353)	10.881.792
1 Ocak-30 Eylül 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	347.105.230	8.904.068	4.464.133	(13.814.615)	346.658.816
Toplam yükümlülükler	347.105.230	8.904.068	4.464.133	(13.814.615)	346.658.816

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	56.249	45.378
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	10.823.008	5.340.344
- Vadeli mevduatlar	3.631.092	--
Diğer likit varlıklar	--	256.040
Faiz tahakkuku	38.964	--
Nakit ve nakit benzerleri	14.549.313	5.641.762

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli mevduat detayları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
TL	16.09.2022	05.10.2022	14,47	250
EUR	24.06.2022	26.07.2022	4,00	200.000

Raporlama dönemleri itibariyle yabancı para detayları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa		
- Türk Lirası	56.249	45.378
	56.249	45.378

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Mevduatları		
- Türk Lirası	222.718	28.042
- Yabancı Para	14.270.346	5.312.302
	14.493.064	5.340.344

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinden herhangi bir ipotek, rehin veya blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	87.263.324	61.422.070
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	1.914.895	231.775
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	28.616.460	24.057.621
Faiz tahakkuku	371.323	1.474.945
Kredi kartı borçları	266.657	178.827
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	118.432.659	87.365.238
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	12.737.858	13.216.879
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	9.775.285	1.615.875
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	22.513.143	14.832.754
Toplam	140.945.802	102.197.992

Grup'un banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde	115.879.784	85.479.691
1-2 yıl arası	11.813.867	11.702.954
2-3 yıl arası	923.991	1.513.925
Toplam	128.617.642	98.696.570

Grup'un finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde	1.914.895	231.775
1-2 yıl arası	2.468.428	390.488
2-3 yıl arası	3.134.489	462.051
3-4 yıl arası	3.601.637	591.288
4-5 yıl arası	570.731	172.048
Toplam	11.690.180	1.847.650

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

	Yabancı para		TL Karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	86.385.641	53.658.423
-ABD\$	813.627	1.142.662	15.067.314	15.230.543
-EURO	662.000	794.000	12.008.349	11.978.840
-GBP	117.507	256.691	2.418.480	4.611.885
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	1.914.895	231.775
Faiz tahakkuku	--	--	371.323	1.474.945
Kredi kartı borçları	--	--	266.657	178.827
			118.432.659	87.365.238
<u>Uzun vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	12.737.859	13.216.879
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	9.775.284	1.615.875
			22.513.143	14.832.754

Grup'un kullanmış olduğu vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-43, dövizli kredilerin faizi ise %9'dur.

Grup'un kullanmış olduğu krediler ile ilgili verdiği teminat ve yükümlülükler Dipnot 17'de açıklanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ticari alacaklar</u>		
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	60.659.065	17.293.944
- Cari hesaplar	34.441.026	17.336.864
Şüpheli ticari alacaklar	382.159	376.722
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	107.231	300.216
Kısa vadeli ticari alacaklar, (brüt)	95.589.481	35.307.746
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(382.159)	(376.722)
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(689.493)	(310.472)
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(1.144.465)	(31.596)
Kısa vadeli ticari alacaklar, (net)	93.373.364	34.588.956

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 15-45 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmaktadır.

Raporlama dönemleri itibariyle beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	310.472	187.422
<i>Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)</i>	379.021	201.286
	689.493	388.708

Raporlama dönemleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	376.722	372.563
<i>Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)</i>	5.437	852
	382.159	373.415

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar (Devamı)

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	56.089.654	17.293.944
3-6 ay	4.569.411	--
	60.659.065	17.293.944

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ticari borçlar</u>		
- Verilen çek ve borç senetleri	270.394.884	180.267.826
- Cari hesaplar	107.041.944	46.500.043
Kısa vadeli ticari borçlar, (brüt)	377.436.828	226.767.869
Eksi: Ertelemiş finansman gideri	(9.637.317)	(496.565)
Kısa vadeli ticari borçlar, (net)	367.799.511	226.271.304

Ticari borçların ödeme ve vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermekte olup ortalama vadesi 60-120 gün arasındadır.

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli çek ve borç senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	140.745.487	89.078.130
3-6 ay	121.245.707	81.414.624
6 ay ve üzeri	8.403.690	9.775.072
	270.394.884	180.267.826

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	9.024.593	405.904
Verilen depozito ve teminatlar	1.556.345	1.210.311
Diğer çeşitli alacaklar	128.682	--
Toplam	10.709.620	1.616.215

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	1.946.638	5.940.281
Diğer çeşitli borçlar	135.499	125.842
Toplam	2.082.137	6.066.123

8. STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	11.287.592	4.676.245
Ticari mallar	--	1.860.053
Diğer stoklar	1.604	144.088
Toplam	11.289.196	6.680.386

Grup’un ilk madde ve malzemelerinin büyük bir çoğunluğu balık yemleri, balık kasa ve kutularından oluşmaktadır.

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari malları, yurtdışı bağlı ortaklıklarının satılmaya hazır halde elde bulundurdukları balıklardan oluşmaktadır. Ticari mal olarak bulundurdukları balıkların 3-5 gün içerisinde satışları gerçekleştirilmektedir.

Grup’un stokları üzerinde herhangi bir teminat, rehin bulunmamaktadır.

9. CANLI VARLIKLAR

TMS 41, Tarım işletmelerinin hasat zamanı gelmiş canlı varlıklarına hasat zamanında uygulanmaktadır. Hasat yapıldıktan sonra ise tarımsal ürünler; TMS 2 Stoklar Standardı veya uygun olan bir başka standart esas alınarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu işlemler, tarımsal faaliyetin mantıklı ve doğal bir uzantısı şeklinde geliştirilen faaliyetler (biyolojik dönüşüm gibi) dahi olsa, bu tür işletme faaliyetleri tarımsal faaliyet kapsamına alınmamıştır. Örneğin, balık üretim kafeslerinde satılmak üzere yetiştirilen yavru balıklar canlı varlık, belirli olgunluğa ulaştıktan sonra havuzdan alınan balıklar tarımsal ürün olarak ifade edilebilir. Grup’un canlı varlıkları balık üretim kafeslerinde bulunan balıklardan oluşmaktadır. Grup’un raporlama dönemleri itibarıyla canlı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Canlı Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Canlı varlıklar (Balıklar)	465.735.381	336.877.072
Toplam	465.735.381	336.877.072

Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Canlı varlıklar (Balıklar)	34.813.282	19.664.647
Toplam	34.813.282	19.664.647

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiklerinde maliyet bedelleri ile kayıtlara alınır. Canlı varlıklar her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçüldüğü varsayımı altında finansal tablolarda, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri (aracılara ödenen komisyonlar, gümrük vergileri vb.) düşülmek suretiyle yer almaktadır. Gerçeğe uygun değer ile satış noktası maliyetleri düşüldükten sonra bulunan değer canlı varlıkların ölçülmesinde kullanılacak bir anlamda net gerçeğe uygun değer olacaktır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. CANLI VARLIKLAR (DEVAMI)

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir.

Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %18,55 (31 Aralık 2021: %22,19), uzun vadeli canlı varlıklar için %19,40 (31 Aralık 2021: %21,71)'dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla balıkların gerçeğe uygun değer farkı 35.808.796 TL'dir (30 Eylül 2021: 5.538.646 TL).

Grup'un raporlama dönemlerindeki önemli ve gözlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinde etkileri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.151.157	(5.151.157)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(4.337.678)	4.414.106

31 Aralık 2021	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.855.363	(5.855.363)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(2.894.866)	2.942.652

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler (*)	982.301	424.380
Stoklar için verilen avanslar	542.575	265.231
Toplam	1.524.876	689.611

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sigorta giderleri	488.528	119.112
Kira giderleri	342.837	144.216
Diğer	150.936	161.052
Toplam	982.301	424.380

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

b) Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	22.012	452.019
Toplam	22.012	452.019

(*) Maddi duran varlıklar için verilen avanslar, ağ kafeslerinin yapımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	556.591	492.520
Toplam	556.591	492.520

(*) Grup'un alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yurtiçi alınan sipariş avansları	368.456	10.206
Yurtdışı alınan sipariş avansları	188.135	482.314
Toplam	556.591	492.520

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.		
Maliyet bedeli	50.000	--
Değer artışı	61.244	--
Toplam	111.244	--

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş., 1 Şubat 2022 tarihinde Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından her biri 1.000 TL nominal değerli 100 adet pay ve 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir'de kurulmuştur.

Grup'un 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed Su Ürünlerini Yem Sanayi Ticaret A.Ş.'nin her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir.

Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanısıra yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un raporlama dönemleri itibariyle türev işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansman amaçlı türev yükümlülükler <i>-Kısa vade</i>	--	3.235.190
Toplam	--	3.235.190

Grup, kur farkı riskinden korunmak amacıyla vadeli döviz alım/satım türev anlaşmaları yapmıştır. Raporlama dönemleri itibariyle vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının sözleşme detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Sözleşme Tutarı	Döviz cinsi	Vade	Rayıç Değer (Yükümlülük)
Vadeli finansman işlemleri	1.719.973	EURO	29.03.2022	990.784
Vadeli finansman işlemleri	2.093.935	EURO	04.04.2022	2.244.406
	3.813.908			3.235.190

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet							
Arazi ve arsalar	159.598	--	--	159.598	--	--	159.598
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.354.779	--	--	1.354.779	--	--	1.354.779
Binalar	1.887.063	--	--	1.887.063	--	--	1.887.063
Tesis, makine ve cihazlar	26.764.482	4.337.864	(32.904)	31.069.442	20.257.662	(46.150)	51.280.954
Taşıtlar	3.356.860	199.786	--	3.556.646	4.564.781	(780.956)	7.340.471
Demirbaşlar	742.029	311.537	--	1.053.566	220.756	--	1.274.322
Özel maliyetler	2.878.004	442.700	--	3.320.704	190.501	--	3.511.205
	37.142.815	5.291.887	(32.904)	42.401.798	25.233.700	(827.106)	66.808.392
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	322.774	90.228	--	413.002	67.671	--	480.673
Binalar	160.700	47.176	--	207.876	35.383	--	243.259
Tesis, makine ve cihazlar	12.536.097	2.040.141	(6.635)	14.569.603	2.131.869	(22.469)	16.679.003
Taşıtlar	1.510.734	440.182	--	1.950.916	650.500	(481.590)	2.119.826
Demirbaşlar	266.574	97.482	--	364.056	110.508	--	474.564
Özel maliyetler	1.348.019	308.186	--	1.656.205	266.111	--	1.922.316
	16.144.898	3.023.395	(6.635)	19.161.658	3.262.042	(504.059)	21.919.641
Net defter değeri	20.997.917			23.240.140			44.888.751

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 42.963.225 TL ve 248.708 ABD \$'dır (31 Aralık 2021: 59.605.000 TL ve 266.456 ABD \$'dır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 5.156.344 TL taşıt rehni dışında herhangi bir ipotek veya teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 516.344 TL).

Grup'un finansal kiralamaya konu varlıkları maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 3 adet finansal kiralama sözleşmesi bulunmaktadır. Finansal kiralamaların ortalama vadesi 2026 yılıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Maddi duran varlıklar	3.262.042	1.937.954
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Not 15)	199.080	180.405
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	37.822	250.615
Toplam	3.498.944	2.368.974

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Satılan hizmet maliyeti (Not 22)	2.554.229	1.245.027
Genel yönetim giderleri (Not 23)	940.976	1.123.947
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 23)	3.739	--
Toplam	3.498.944	2.368.974

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Raporlama dönemleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Girişler	31.12.2021	Girişler	30.09.2022
Maliyet					
Bilgisayar yazılımı	160.555	110.372	270.927	98.956	369.883
	160.555	110.372	270.927	98.956	369.883
Birikmiş amortisman					
Bilgisayar yazılımı	49.317	37.484	86.801	37.822	124.623
	49.317	37.484	86.801	37.822	124.623
Net defter değeri	111.238		184.126		245.260

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Raporlama dönemleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Girişler	31.12.2021	Girişler	30.09.2022
Maliyet					
Bina (*)	669.971	--	669.971	--	669.971
Taşıt (**)	245.389	88.675	334.064	--	334.064
	915.360	88.675	1.004.035	--	1.004.035
Birikmiş amortisman					
Bina	22.332	135.288	157.620	107.595	265.215
Taşıt	59.996	107.715	167.711	91.485	259.196
	82.328	243.003	325.331	199.080	524.411
Net defter değeri	833.032		678.704		479.624

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (DEVAMI)

- (*) Grup, Alsancak Mah. Atatürk Caddesi Berrin Reşat Aksoy İş Merkezi No:384 Kat:8 Daire;17 Konak/İzmir adresindeki taşınmazı idari ofis olarak kullanmak üzere 15 Kasım 2020 tarihinden itibaren 5 yılına kiralamıştır.
- (**) Grup'un taşıt kira sözleşmelerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	Başlangıç Tarihi	Süre
Volkswagen/GOLF	20.07.2020	3 yıl
Nissan/QASHQAI	11.02.2020	3 yıl
Fiat/EGEA	05.04.2021	3 yıl

Operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade ayrımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	210.774	236.247
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	417.329	566.146
	628.103	802.393

Grup'un operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde	210.774	236.247
1 – 2 yıl arası	233.407	260.402
2 – 3 yıl arası	168.841	162.008
3 – 4 yıl arası	15.081	143.736
	628.103	802.393

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik, genel anlamda devletin yatırımcıya yatırım konusunda sağladığı çeşitli destek veya primler olarak ifade edilmektedir.

TMS 41'de yer alan devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde devlet teşvikine konu olan canlı varlığın değerlendirme biçimi önemlilik arz etmektedir. Bu çerçevede, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar, TMS 41'de yer alan devlet teşvikleri kapsamında incelenmekteyken, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında incelenmektedir.

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un üretim yatırımları nedeniyle sahibi olduğu 17 Haziran 2021 tarih ve 524867 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Yatırım teşvik belgesindeki toplam yatırım tutarı 15.523.787 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 15.649.000 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında;

-KDV istisnası

-Vergi indirimi oran %50 YKO %15 imkanları sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	5.168.844	528.844
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	124.366.943	29.600.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	124.366.943	29.600.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	129.535.787	30.128.844

Grup’un diğer verilen teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş. (*)	94.766.943	--
Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti. (*)	29.600.000	29.600.000
Toplam	124.366.943	29.600.000

(*) Grup’un ilişkili kuruluşlarından Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti.’nin yapmış olduğu kredi sözleşmeleri ve Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.’nin yapmış olduğu leasing sözleşmeleri kapsamında verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

Grup’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	12.500	12.500
Taşıt Rehni	5.156.344	516.344
	5.168.844	528.844

Grup’un almış olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	TL	ABD\$	EUR	30.09.2022 TL TOPLAM
Kefalet (*)	389.833.000	9.500.000	--	565.760.650
İpotek (**)	71.480.000	--	--	71.480.000
	461.313.000	9.500.000	--	637.240.650

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

	31.12.2021			
	TL	ABD\$	EUR	TL TOPLAM
Kefalet (*)	297.279.000	9.500.000	270.000	427.977.909
İpotek (**)	71.480.000	--	--	71.480.000
	368.759.000	9.500.000	270.000	499.457.909

(*) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen şahsi kefaletlerden oluşmaktadır.

(**) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen ipoteklerden oluşmaktadır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	978.102	561.509
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	431.991	257.192
	1.410.093	818.701

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar	1.235.071	831.673
Uzun vadeli karşılıklar	3.143.082	1.853.912
Toplam	4.378.153	2.685.585

b.1) Kısa vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık izin karşılığı	1.235.071	831.673
	1.235.071	831.673

Raporlama dönemleri itibariyle kullanılmamış izin karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	831.673	648.391
<i>Cari yıl karşılığı (Not 23)</i>	403.398	48.804
	1.235.071	697.195

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (Devamı)

b.2) Uzun vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	3.143.082	1.853.912
	3.143.082	1.853.912

Grup, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 15.371,40 TL’ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%21,40	%21,00
Enflasyon oranı	%17,00	%16,40
Ücret artışları	%4,24	%3,00

Raporlama dönemleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	1.853.912	1.166.289
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç)</i>	728.659	330.769
<i>Hizmet maliyeti (Not 23)</i>	448.593	240.114
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç) (ertelenmiş vergi)</i>	242.886	(59.647)
<i>Faiz maliyeti (Not 24)</i>	177.976	104.966
<i>Ödenen tazminatlar</i>	(308.944)	(204.633)
Toplam	3.143.082	1.577.858

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	13.691	3.700
	13.691	3.700
Raporlama dönemleri itibariyle dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;		
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibariyle	3.700	3.700
<i>Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 24)</i>	9.991	--
Toplam	13.691	3.700

b) Uzun vadeli

Grup'un uzun vadeli diğer karşılığı bulunmamaktadır.

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	2.101.638	1.645.312
KDV alacakları	32.664	3.856.537
Personel avansları	24.832	4.000
Verilen iş avansları	--	321
Diğer	249.132	39.338
	2.408.266	5.545.508

b) Diğer duran varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	458.428	4.048.483
Diğer	17.031	9.612
	475.459	4.058.095

d) Uzun vadeli yükümlülükler

Grup'un uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalar	36.000.000	90	18.000.000	90
Hasan Taygan	4.000.000	10	2.000.000	10
Toplam	40.000.000	100	20.000.000	100

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 30.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 40.000.000 adet paya ayrılmıştır.

b) Diğer özkaynak kalemleri

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedek akçeler	1.411.009	737.840
İştirak hisse satış kazancı (*)	378.774	--
Toplam	1.789.783	737.840

(*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kâr"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kâr"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kâr payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kâr payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Grup kâr dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3.bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kâr payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Kârın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(2.467.174)	(1.252.743)
Toplam	(2.467.174)	(1.252.743)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı para çevrim farkları (*)	(9.494.462)	3.965.863
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	--	(2.588.152)
Toplam	(9.494.462)	1.377.711

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK (İngiltere) ve Özsu Fish EU'nun (Hollanda) finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası'na çevriminde, ilgili dönemlere ait gelir tablosu tutarları ortalama döviz kurları üzerinden, bilanço tutarları ise bilanço tarihindeki döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Söz konusu bağlı ortaklıkların net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve yılsonu döviz kurları arasında oluşan farklar, özsermayenin altında ayrı bir kalem olan "yabancı para çevrim farkları" kaleminde muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla geçmiş yıl kâr/(zararları) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar kâr/(zarar)	38.143.511	45.107.091
Toplam	38.143.511	45.107.091

c) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilanço özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından tam konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, dönem kârı/(zararı) kaleminden sonra dönem kârı/(zararının) dağılımı kaleminin altında, azınlık payı adıyla gösterilir.

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 itibari ile azınlık payları hareket tablosu aşağıdadır;

31.12.2020, Azınlık Payları		--
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim		(3.076.794)
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı		290.326
31.12.2021, Azınlık Payları		(2.786.468)
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim		(326.758)
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı		714.947
30.09.2022, Azınlık Payları		(2.398.279)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	285.889.844	153.783.727
Yurtdışı satışları	353.289.791	146.193.187
Diğer gelirler	--	47.266
	639.179.635	300.024.180
Satıştan iadeler	(23.715)	(40.743)
Diğer indirimler	(1.523.976)	(210.290)
Satış gelirleri, (net)	637.631.944	299.773.147
Satılan mamül maliyeti	(295.506.178)	(131.613.166)
Satılan ticari mal maliyeti	(174.997.870)	(98.185.134)
Satılan hizmet maliyeti	(7.064.170)	(3.299.299)
Satışların maliyeti (-)	(477.568.218)	(233.097.599)
Canlı varlık gerçeğe uygun değer farkları	35.808.796	5.538.646
Brüt kâr	195.872.522	72.214.194

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
- Balık satışları	460.537.281	195.299.383
- Balık unu satışları	108.400.077	60.575.853
- Kuluçkahane kira gelirleri	34.191.181	15.677.807
- Balık yağı satışları	23.752.029	14.981.843
- Yem katkı maddeleri satışları	12.172.925	13.364.668
- Diğer	126.142	124.626
Satıştan iadeler (-)	(23.715)	(40.743)
Diğer indirimler (-)	(1.523.976)	(210.290)
Toplam	637.631.944	299.773.147

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	247.240.778	111.134.683
Diğer üretim giderleri	36.201.903	13.144.616
Doğrudan işçilik giderleri	9.509.268	6.088.840
Amortisman ve itfa giderleri (Not 13)	2.554.229	1.245.027
Toplam üretim maliyeti	295.506.178	131.613.166
Yarı mamul- mamul stoklarındaki değişim	--	--
I. Satılan mamullerin maliyeti	295.506.178	131.613.166
II. Satılan ticari malların maliyeti	174.997.870	98.185.134
IV. Diğer maliyetler	7.064.170	3.299.299
Satışların maliyeti (-)	477.568.218	233.097.599

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	32.507.656	15.112.753
Genel yönetim giderleri (-)	15.031.770	6.511.645
Toplam	47.539.426	21.624.398

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Navlun ve gümrük giderleri	30.335.161	13.810.056
Sigorta giderleri	401.571	226.266
Personel giderleri	261.797	167.409
Konaklama, seyahat giderleri	203.683	19.175
Akaryakıt giderleri	147.950	44.539
Vergi, resim ve harç giderleri	144.963	117.250
Kira giderleri	138.983	92.142
Danışmanlık giderleri	128.482	117.115
Otoyol, köprü, otopark giderleri	119.227	111.504
Kargo giderleri	27.955	26.122
Bakım, onarım giderleri	13.939	12.045
Elektrik, su, telefon, internet giderleri	6.403	3.075
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	3.739	--
Diğer	573.803	366.055
Toplam	32.507.656	15.112.753

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	4.856.307	1.943.996
Personel giderleri	3.170.219	1.272.330
Ulaşım giderleri	2.966.083	848.917
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	940.976	1.123.947
Sigorta giderleri	500.122	301.515
Vergi, resim ve harç giderleri	493.711	127.162
Kıdem tazminatı gideri (Not 18)	448.593	240.114
İzin karşılığı gideri (Not 18)	403.398	48.804
Temsil ağırlama giderleri	170.057	115.350
Elektrik, su, ısınma ve aidat giderleri	152.058	58.167
Akaryakıt giderleri	127.985	32.085
Bakım, onarım giderleri	107.835	22.586
Kira gideri	104.616	114.025
Konaklama, seyahat giderleri	81.897	27.883
Aidat giderleri	45.430	55.444
Otoyol, köprü, otopark giderleri	36.319	27.973
Kırtasiye giderleri	32.479	11.826
Diğer	393.685	139.521
Toplam	15.031.770	6.511.645

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	84.637.235	25.873.747
Reeskont gelirleri	9.141.653	140.579
Sigorta tazminat gelirleri	50.072	44.192
Promosyon gelirleri	--	182.512
Diğer	1.553	5.801
Toplam	93.830.513	26.246.831

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	126.801.426	43.777.443
Reeskont giderleri	1.347.760	458.425
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 6)	379.021	201.286
Binek araç gider kısıtlaması	212.057	64.436
Bağış ve yardımlar	179.494	16.410
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 18)	177.976	104.966
Dava karşılık giderleri (Not 19)	9.991	--
Karşılık giderleri (Not 6)	5.437	852
Diğer	259.173	34.788
Toplam	129.372.335	44.658.606

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış kârı (*)	2.115.915	550
Kira geliri	9.100	13.200
İştirak/bağlı ortaklık hisse satış kârı	--	505.032
Toplam	2.125.015	518.782

(*) Sabit kıymet satış kârının 2.048.501 TL'si, Grup'un 26 Nisan 2022 tarihinde sattığı iki adet taşıttan kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	5.921.395	2.190.702
Faiz gelirleri	577.345	60.033
Toplam	6.498.740	2.250.735

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	21.884.297	9.280.376
Kur farkı giderleri	17.726.956	7.489.949
Banka komisyon giderleri	210.170	570.131
Operasyonel kiralama faiz giderleri	64.209	82.334
Teminat mektubu giderleri	28.797	23.113
Diğer	182.715	--
Toplam	40.097.144	17.445.903

27. VERGİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, kârın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde % 15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem kârının sermayeye ilavesi, kâr dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi, ticari kazanç vergi mevzuatı gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, genel kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’nuncu madde uyarınca %25’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar, ilgili Muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyanamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(5.905.539)	(3.328.111)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10.927.295)	(3.291.732)
Toplam	(16.832.834)	(6.619.843)

30 Eylül 2022 ve 30 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.905.539	7.204.687
Peşin ödenen vergiler (-)	(2.854.648)	(7.149.038)
Toplam	3.050.891	55.649

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler (-)	(2.854.648)	(7.149.038)
Toplam	(2.854.648)	(7.149.038)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre farklı raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		31.12.2021	
	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	3.143.082	785.771	1.853.912	463.478
Giderleştirilen aktifler	1.236.409	309.102	1.236.419	309.106
Kullanılmış izin karşılığı	1.235.071	308.768	831.673	207.918
Ticari alacak reeskontu	1.226.824	306.706	35.989	8.997
Kur farkı	720.226	180.057	6.533.777	1.633.444
Beklenen kredi zararları	689.493	172.373	310.472	77.618
Kullanım hakkı varlıkları	524.411	131.103	325.331	81.333
Şüpheli alacak karşılığı	382.159	95.540	376.722	94.181
Kredi faiz tahakkuku	371.323	92.831	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltilmesi	67.150	16.788	67.150	16.788
Dava karşılığı	13.691	3.423	3.700	925
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>		2.402.462		2.893.788
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>				
Canlı varlık değerlemesi	(113.353.127)	(28.338.282)	(77.544.331)	(19.386.083)
Ticari borçlar reeskontu	(9.662.225)	(2.415.556)	(677.498)	(169.375)
Türev işlemler	(3.235.190)	(647.038)	(2.982.937)	(596.587)
Kur farkı	(684.759)	(171.190)	(1.116.580)	(279.144)
Amortisman düzeltilmesi	(526.812)	(131.703)	--	--
Kullanım hakkı varlıkları	(375.932)	(93.983)	(201.642)	(50.411)
Faiz tahakkuku	(38.964)	(9.741)	--	--
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>		(31.807.493)		(20.481.600)
<u>Net ertelenmiş vergi</u>		(29.405.031)		(17.587.812)
Raporlama dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir;				
		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi		(17.587.812)		(13.803.851)
Aktiüeryal kazanç/(kayıp) vergi etkisi		(242.886)		(95.559)
Türev işlemler vergi etkisi		(647.038)		(596.587)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(10.927.295)		(3.091.815)
Toplam		(29.405.031)		(17.587.812)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Net dönem kârı	64.546.295	10.881.792
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	29.926.471	20.000.000
Toplam	2,16	0,54

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraf bakiye detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	90.877	--
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	16.354	300.216
Toplam	107.231	300.216

b) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	8.935.739	--
Anafor Balık Deniz Ürünleri Ltd. Şti.	82.754	405.904
Şemsettin Kavalan	3.129	--
Hasan Taygan	2.971	--
Toplam	9.024.593	405.904

(*) Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kullanmış olduğu finansal kiralama sözleşmesinin taksit ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) Diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli</u>		
Şemsettin Kavalılar	1.943.317	5.862.032
Hasan Taygan	3.321	78.249
Toplam	1.946.638	5.940.281

Alımlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Anafor Balık Ltd. Şti.	--	950.483
Toplam	--	950.483

Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	1.018.240	--
Şemsettin Kavalılar	64.290	--
Anafor Balık Ltd. Şti.	--	907.499
Toplam	1.082.530	907.499

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı ve üyelerden oluşmaktadır. Raporlama dönemleri itibariyle Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda	432.000	475.000
	432.000	475.000

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	140.945.802	102.197.992
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(14.549.313)	(5.641.762)
Net Borç	126.396.489	96.556.230
Toplam Sermaye	129.404.727	71.584.082
Kullanılan Sermaye	255.801.216	168.140.312
Net Borç/Kullanılan Sermaye Oranı	%49	%57

b) Finansal risk faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (30 Eylül 2022)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	107.231	93.266.133	9.024.593	1.685.027	14.454.100	56.249
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	107.231	93.955.626	9.024.593	1.685.027	14.454.100	56.249
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	382.159	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(382.159)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(689.493)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Önceki dönem (31 Aralık 2021)						
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	300.216	34.288.740	405.904	1.210.311	5.340.344	45.378
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	300.216	34.599.212	405.904	1.210.311	5.340.344	45.378
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	376.722	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(376.722)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(310.472)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablolar, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler 30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III+IV)				
		3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	
Banka Kredileri	128.617.642	137.052.552	31.588.344	91.436.614	14.027.594	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	11.690.180	18.552.661	1.087.608	3.442.068	14.022.985	--
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	628.103	628.104	52.694	158.081	417.329	--
Ticari Borçlar	367.799.511	377.436.828	167.505.973	209.930.855	--	--
Diğer Borçlar	2.082.137	2.082.137	135.499	1.946.638	--	--
Toplam Yükümlülük	510.817.573	535.752.282	200.370.118	306.914.256	28.467.908	--

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III+IV)				
		3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	
Banka Kredileri	98.696.570	102.875.220	22.486.381	66.319.560	14.069.279	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.847.650	2.987.386	119.495	537.728	2.330.163	--
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	802.393	802.393	59.062	177.185	566.146	--
Ticari Borçlar	226.271.304	226.767.869	100.703.141	126.064.728	--	--
Diğer Borçlar	6.066.123	6.066.123	125.842	5.940.281	--	--
Toplam Yükümlülük	333.684.040	339.498.991	123.493.921	199.039.482	16.965.588	--

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.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	6.003.014	--	330.936	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	14.270.351	549.991	203.519	19.119
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.273.365	549.991	534.455	19.119
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	20.273.365	549.991	534.455	19.119
9. Ticari Borçlar	140.076.294	5.368.112	2.241.839	--
10. Finansal Yükümlülükler	29.494.145	813.627	662.000	117.507
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	169.570.439	6.181.739	2.903.839	117.507
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	169.570.439	6.181.739	2.903.839	117.507
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(149.297.074)	(5.631.748)	(2.369.384)	(98.388)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	17.654.237	1.079.437	216.510	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	5.312.302	161.966	94.942	95.793
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.966.539	1.241.403	311.452	95.793
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	22.966.539	1.241.403	311.452	95.793
9. Ticari Borçlar	219.724.313	13.604.207	2.544.880	--
10. Finansal Yükümlülükler	31.821.272	1.142.662	794.000	256.691
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	251.545.585	14.746.869	3.338.880	256.691
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	251.545.585	14.746.869	3.338.880	256.691
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(228.579.046)	(13.505.466)	(3.027.428)	(160.898)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2022		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(10.429.265)	10.429.265
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.429.265)	10.429.265
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(4.297.944)	4.297.944
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.297.944)	4.297.944
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(202.498)	202.498
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(202.498)	202.498
TOPLAM (3+6+9)	(14.929.707)	14.929.707

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2021		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(18.001.436)	18.001.436
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.001.436)	18.001.436
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(4.567.389)	4.567.389
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.567.389)	4.567.389
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(289.080)	289.080
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(289.080)	289.080
TOPLAM (3+6+9)	(22.857.905)	22.857.905

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı risk yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Sabit ve değişken faizli finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir;

Faiz oranına duyarlılık tablosu	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Sabit faizli finansal araçlar</i>		
Finansal varlıklar	3.631.092	--
Finansal yükümlülükler	139.706.725	98.208.667
	143.337.817	98.208.667
<i>Değişken faizli finansal araçlar</i>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	601.097	2.335.553
	601.097	2.335.553

Grup'un kullanmış olduğu vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-43, dövizli kredilerin faiz oranı aralığı ise %9'dur.

Grup'un kullanmış olduğu kredilerin faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Grup'un finansman giderlerinde artışa neden olacaktır.

30 Eylül 2022 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kâr 1.439.389 TL daha yüksek, söz konusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kâr 1.439.389 TL daha düşük olacaktır. 31 Aralık 2021 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kâr 1.005.442 TL daha yüksek, söz konusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kâr 1.005.442 TL daha düşük olacaktır.

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır;

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

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

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

	30.09.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	500.548.663
Toplam	--	--	500.548.663
	31.12.2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	356.541.719
Türev araçlar (Not 12)	--	3.235.190	--
Toplam	--	3.235.190	356.541.719

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.