

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar VE DİPNOTLAR

İçindekiler

Konsolide finansal durum tablosu	1-2
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3-4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 65

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetlenmiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
		TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	367.766.026	22.809.842
Türev araçlar ve finansal yatırımlar	30	9.296.695	--
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	240.566	13.230.714
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	239.906.072	190.304.446
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.296.860	198.034
Stoklar	8	43.965.799	40.026.652
Canlı varlıklar	9	1.266.068.347	1.737.480.917
Peşin ödenmiş giderler	10	8.385.603	18.796.311
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	26	4.051.526	6.606.804
Diğer dönen varlıklar	19	7.386.259	27.161.138
Toplam Dönen Varlıklar		1.949.363.753	2.056.614.858
Duran Varlıklar			
Canlı varlıklar	9	190.720.106	61.618.122
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	287.699.391	259.856.220
Kullanım hakkı varlıkları	14	--	1.294.899
Maddi duran varlıklar	12	312.794.519	278.204.292
Maddi olmayan varlıklar	13	65.111.755	65.295.490
Peşin ödenmiş giderler	10	38.007.108	3.417.813
Ertelenmiş vergi varlığı	26	64.375.463	90.843.813
Toplam Duran Varlıklar		958.708.342	760.530.649
TOPLAM VARLIKLAR		2.908.072.095	2.817.145.507

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR		Denetlenmiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Not	TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	329.150.638	357.920.056
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	735.800.000	424.470.787
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	14	--	1.993.465
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	620.869.011	638.090.875
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	129.926.780	242.215.072
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	11.351.798	11.102.895
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	267.693	101.003
Ertelenmiş gelirler	10	1.415.311	632.895
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	13.677.909	--
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	6.682.738	6.580.121
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	3.274.839	1.035.439
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	16.730.604	12.045.840
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.869.147.321	1.696.188.448
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	97.550.445	331.026.140
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	14	--	1.261.918
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	16.436.361	14.364.282
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	25.188.934	17.292.497
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		139.175.740	363.944.837
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	120.000.000	60.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	225.425.489	285.425.489
Hisse senedi ihraç primi	20	403.972.200	403.972.200
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kayıp / kazanç	20	(20.526.332)	(18.693.820)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	20	(83.938.685)	(21.815.183)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	30.864.690	13.060.741
Geçmiş yıl karları	20	20.312.925	180.344.577
Net dönem karı/(zararı)		204.175.956	(142.227.703)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(537.209)	(3.054.079)
Toplam Özkaynak		899.749.034	757.012.222
TOPLAM KAYNAKLAR		2.908.072.095	2.817.145.507

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Eylül 2024
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	21	2.220.760.006	2.607.655.786	781.704.385	896.091.873
Satışların maliyeti (-)	21	(1.641.436.287)	(2.321.654.588)	(633.630.738)	(878.605.709)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	21	13.403.303	79.058.320	58.376.389	28.228.336
Brüt kar		592.727.022	365.059.518	206.450.036	45.714.500
Genel yönetim giderleri (-)	22	(86.845.440)	(70.463.513)	(32.255.542)	(29.257.008)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(148.247.104)	(213.060.455)	(52.223.142)	(70.908.176)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	162.960.122	111.769.961	62.396.196	19.442.924
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(127.749.534)	(235.941.550)	(26.560.085)	(51.519.667)
Faaliyet karı / (zararı)		392.845.066	(42.636.039)	157.807.463	(86.527.427)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / zararlarından paylar	11	27.777.780	130.869.280	11.134.891	32.804.503
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	234.047	1.226.695	56.735	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(1.272.404)	--	(1.272.404)	--
Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı / (zararı)		419.584.489	89.459.936	167.726.685	(53.722.924)
Finansal gelirler	25	49.225.045	10.399.728	29.866.033	4.463.353
Finansal giderler (-)	25	(464.847.349)	(241.386.492)	(114.455.572)	(122.677.369)
Parasal kayıp / kazanç	27	250.597.392	49.150.999	147.506.344	58.151.038
Vergi öncesi kar / (zarar)		254.559.577	(92.375.829)	230.643.490	(113.785.902)
Vergi gideri					
Dönem vergi gideri	26	(13.989.057)	(6.648.869)	(11.743.619)	(1.900.129)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(33.998.285)	36.369.656	(31.638.298)	12.863.543
DÖNEM KARI / (ZARARI)		206.572.235	(62.655.042)	187.261.573	(102.822.488)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.396.279)	(3.213.675)	(2.874.605)	(616.318)
Ana ortaklık payları		204.175.956	(65.868.717)	184.386.968	(103.438.806)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		206.572.235	(62.655.042)	187.261.573	(102.822.488)
Pay başına kazanç	27	2,16	(1,04)	3,12	(1,71)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025 TL	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 TL	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Eylül 2025 TL	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Eylül 2024 TL
Dönem Karı / (Zararı)	206.572.235	(62.655.042)	187.261.573	(102.822.488)
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler):				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(1.466.010)	(3.850.526)	546.611	(2.747.202)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	(1.832.512)	(4.813.157)	683.265	(3.434.001)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	366.502	962.631	(136.654)	686.799
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(62.123.502)	(38.068.372)	5.761.328	13.625.823
Yabancı para çevrim farkları	(62.123.502)	(38.068.372)	5.761.328	13.625.823
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(63.589.512)	(41.918.898)	6.307.939	10.878.621
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	142.982.723	(104.573.940)	193.569.512	(91.943.867)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	142.982.723	(104.573.940)	193.569.512	(91.943.867)
- Kontrol gücü olmayan paylar	(2.396.279)	(3.213.675)	(2.874.605)	(616.318)
- Ana ortaklık payları	145.379.002	(101.360.265)	196.444.117	(91.327.549)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Aktüeryal kazanç / (kayıp)	Yabancı para çevrim farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	60.000.000	285.425.489	(15.321.809)	17.591.085	403.972.200	13.060.742	196.712.928	(13.601.162)	947.839.473	(5.918.356)	941.921.117
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	(13.601.162)	13.601.162	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	(4.813.157)	--	--	--	--	--	(4.813.157)	--	(4.813.157)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(38.068.372)	--	--	--	--	(38.068.372)	--	(38.068.372)
Kurumlar vergisi indirimi	--	--	--	--	--	--	(2.249.983)	--	(2.249.983)	--	(2.249.983)
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	(444.129)	--	(444.129)	4.196.242	3.752.113
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	(65.868.717)	(65.868.717)	--	(65.868.717)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	60.000.000	285.425.489	(20.134.966)	(20.477.287)	403.972.200	13.060.742	180.417.654	(65.868.717)	836.395.115	(1.722.114)	834.673.001
01 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	60.000.000	285.425.489	(18.693.820)	(21.815.183)	403.972.200	13.060.741	180.344.577	(142.227.703)	760.066.301	(3.054.079)	757.012.222
Sermaye artışı											
- Genel yedeklerden	60.000.000	(60.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	17.803.949	(160.031.652)	142.227.703	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	(1.832.512)	--	--	--	--	--	(1.832.512)	--	(1.832.512)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(62.123.502)	--	--	--	--	(62.123.502)	--	(62.123.502)
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.516.870	2.516.870
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	204.175.956	204.175.956	--	204.175.956
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.000.000	225.425.489	(20.526.332)	(83.938.685)	403.972.200	30.864.690	20.312.925	204.175.956	900.286.243	(537.209)	899.749.034

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı / (zararı)		204.175.956	(65.868.717)
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	56.284.465	52.522.934
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17	5.314.213	4.988.579
Beklenen kredi zarar karşılığı	6	155.288	128.265
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6	276.840	74.858
Dava karşılık gideri	18	2.674.950	--
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(20.093.154)	18.225.958
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	288.130.118	137.802.552
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	1.436.670	2.328.137
Maddi duran varlık satış karı / zararı	12	(56.735)	(1.226.695)
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	25	(4.953.642)	--
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem karından paylar	11	(27.777.780)	(130.869.280)
Yabancı para çevrim farkları	20	(62.123.502)	(38.068.372)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	9	(13.403.303)	(79.058.320)
Parasal kayıp / kazanç		39.849.911	(2.342.426)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	26	33.998.285	(36.369.656)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki artış / azalış	8	(3.939.147)	20.471.761
Ticari alacaklardaki artış / azalış	29,6	(39.905.493)	(310.620.913)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	29,7	(2.098.826)	20.655.196
Canlı varlıklardaki artış / azalış	9	355.713.889	208.857.126
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(24.178.587)	6.672.975
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	19	19.774.879	3.790.679
Ticari borçlardaki artış / azalış	29,6	(106.447.255)	(184.907.107)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	29,7	415.593	3.188.808
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10	782.416	558.120
Vergi ödemeleri / iadeleri	26	16.233.187	(9.732.492)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	4.684.761	7.380.458
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		724.923.997	(371.417.572)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(1.795.930)	(4.972.332)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		723.128.067	(376.389.904)
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	49.084.100	587.702.215
Ödenen faiz	25	(288.130.118)	(137.771.870)
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	14	(2.595.387)	(155.238)
Kontrol gücü olmayan payların etkisi		2.516.870	3.752.113
Kurumlar vergisi indirimi	27	--	(2.249.983)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		(239.124.535)	451.277.237
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal yatırımlar	11	(4.343.050)	--
Maddi duran varlıklardaki değişim	12	(89.583.776)	(46.510.389)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	13	(85.441)	(85.710)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(94.012.267)	(46.596.099)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(45.035.081)	(3.734.664)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ		344.956.184	24.556.570
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.809.842	8.478.702
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		367.766.026	33.035.272

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 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, paketleme tesisi Karacaoğlan Mah. 6170 Sok. No:20/D-E Işıkkent-İzmir adresinde yer almaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Demircili Mahallesi, Demircili Caddesi No:42 Urla/İzmir, Türkiye

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalı	72.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	8.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	40.000.000	33,33	20.000.000	33,33
	120.000.000	100	60.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	225.425.489		285.425.489	
Toplam	345.425.489		345.425.489	

Grup 29.11.2024 tarihinde SPK'ya bedelsiz sermaye arttırımı için başvuruda bulunmuştur. Grubun bedelsiz sermaye arttırımı 21 Nisan 2025 tarihinde onaylanmış olup, sonrasında 60.000.000 TL olan sermayesi 120.000.000 TL'ye çıkmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 20.000.000 adedi A grubu ve 100.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 120.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketler ile doğrudan ortaklık payları aşağıda verilmiştir;

	Kayıtlı Ülke	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
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 500 GBP tutarındaki paylarını kontrol kayına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

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 Şirket'i vasıtasıyla Türkiye'den turla yola çıkan balık sevkiyatlarının Birleşik Krallık'ta yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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 Şirket'i 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.

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. Türkiye 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 AŞ'ye devredilmiştir. Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanı sıra, yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

Şirketin 27.05.2025 tarihli yönetim kurulu toplantısında Şirketin sermayesinin %50'sine sahip olduğu Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'sermayesinin %0,1'ine tekabül eden 60.000 TL nominal değerli Unifeed paylarının Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den nominal değer üzerinden peşin olarak 60.000 TL bedelle satın alınmasına ve bu suretle Şirketin sermayesindeki payının 30.060.000 TL'ye yükselmesine karar verilmiştir. (Söz konusu alımla birlikte Şirketin sermayesindeki payı %50'nin üzerine çıkmakla birlikte, esas sözleşmesinde yer alan hükümler nedeniyle Şirketin üzerinde kontrol gücünün olmaması nedeniyle, şimdiye kadar olduğu gibi bundan sonra da özkaynak yönetimi ile konsolidasyona dahil edilmektedir.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısının şirketlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özsu Balık Üretim A.Ş.	157	140
Özsu Fish UK Limited	1	1
Özsu Fish EU B.V.	1	1
Toplam	159	142

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı (Devamı)

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur.

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

Özsu Fish UK'nin (İngiltere) v Özsu Fish EU'nun (Hollanda) sırasıyla GBP ve EURO cinsinden hazırlanan mali tabloları gösterim para birimi olan TL'ye aşağıdaki şekilde çevrilmiştir.

- 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla aktif ve pasif hesaplar aynı tarih itibarıyla geçerli olan TCMB GBP ve EURO kuru ile TL'ye çevrilmiştir.
- Gelir tablosu hesapları ilgili yılın ortalama kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler hesap grubu altında "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında gösterilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ara dönem özet konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzenleme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem özet konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

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

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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. Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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 KGGK 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 alışı 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 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 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 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide 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 konsolide 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 muhasebeleştirmesini 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. Ayrıca, 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.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "sona erme tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11 (Devamı)

- *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem bedeli"ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup tüm değişiklikler için erken uygulama mümkündür.

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

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

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı (Devamı)

TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

Söz konusu Standardın 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,

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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)

(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.

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 muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (Devamı)

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.

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 dönülemeyecek 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 zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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

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.

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 akışlarının) 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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)

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.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması 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 yansıtacak şekilde 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, varlıkta 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;

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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.
- (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.
 - (iv) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (v) 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 öngörülemez bir gecikme yaşanacağını 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

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 zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

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 yöntemle 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;

- Grup'un, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- 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 olduğu 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 %20,00 (31 Aralık 2024: %20,00), uzun vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2024: %20,00)'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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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 gerçekleşebilir değerine getirilir.

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 akışları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akışı 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 değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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 oluştuğu dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına 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 amortismanına 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 sağlamasının 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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.

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 muhasebeleştirmektedir.

Kiralanın 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 amortismanına tabi 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 amortismanına tabi 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiraya veren durumunda Grup (Devamı)

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

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 olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının 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;

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

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.

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 Planlarıyla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır. 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanılan temel varsayımlar şunlardır;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faiz oranı	%27,15	%27,15
Enflasyon oranı	%23,03	%23,03

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 akışlarının 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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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)

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.

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/(zararı) 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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi (Devamı)

İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, 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 akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

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

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

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

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

FVAÖK ("EBITDA")

Bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirin 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 akışı, 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 akış 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 itibarıyla kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları	41,5068	35,2803
EURO	48,7512	36,7362
GBP	55,7010	44,2073

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 kalemler, 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.

Temettü

Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

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 alınır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları (Devamı)

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.

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 var olan 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 satılabileceği 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 muhasebelemektedir. 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre 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 itibarıyla coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-30 Eylül 2025	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	2.171.459.114	934.674.031	708.761.213	(1.594.134.352)	2.220.760.006
Satışların maliyeti	(1.610.488.801)	(929.991.402)	(678.743.033)	1.577.786.949	(1.641.436.287)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	13.403.303	--	--	--	13.403.303
Brüt kâr	574.373.616	4.682.629	30.018.180	(16.347.403)	592.727.022
Faaliyet giderleri	(204.447.164)	(4.266.861)	(25.225.623)	(1.152.896)	(235.092.544)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	35.210.588	--	--	--	35.210.588
Faaliyet kârı	405.137.040	415.768	4.792.557	(17.500.299)	392.845.066
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	27.777.780	--	--	--	27.777.780
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	(1.038.357)	--	--	--	(1.038.357)
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(415.622.304)	--	--	--	(415.622.304)
Parasal kayıp/kazanç	161.406.091	--	--	89.191.301	250.597.392
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	177.660.250	415.768	4.792.557	71.691.002	254.559.577
Dönem vergi gideri	(13.677.909)	(311.148)	--	--	(13.989.057)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(33.998.285)	--	--	--	(33.998.285)
Net dönem kârı	129.984.056	104.620	4.792.557	71.691.002	206.572.235
1 Ocak-30 Eylül 2025	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	2.698.069.834	151.477.485	56.858.856	1.665.920	2.908.072.095
Toplam yükümlülükler	2.698.069.834	151.477.485	56.858.856	1.665.920	2.908.072.095

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

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

1 Ocak-30 Eylül 2024	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	2.697.723.366	835.489.331	558.535.804	(1.484.092.715)	2.607.655.786
Satışların maliyeti	(2.291.178.392)	(829.424.030)	(526.426.864)	1.325.374.698	(2.321.654.588)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	79.058.320	--	--	--	79.058.320
Brüt kâr	485.603.294	6.065.301	32.108.940	(158.718.017)	365.059.518
Faaliyet giderleri	(252.216.415)	(4.461.786)	(25.681.589)	(1.164.178)	(283.523.968)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(124.171.589)	--	--	--	(124.171.589)
Faaliyet kârı	109.215.290	1.603.515	6.427.351	(159.882.195)	(42.636.039)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	130.869.280	--	--	--	130.869.280
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	1.226.695	--	--	--	1.226.695
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(230.986.764)	--	--	--	(230.986.764)
Parasal kayıp/kazanç	(45.567.585)	--	--	94.718.584	49.150.999
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	(35.243.084)	1.603.515	6.427.351	(65.163.611)	(92.375.829)
Dönem vergi gideri	(6.344.227)	(304.642)	--	--	(6.648.869)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	36.369.656	--	--	--	36.369.656
Net dönem kârı	(5.217.655)	1.298.873	6.427.351	(65.163.611)	(62.655.042)
1 Ocak-30 Eylül 2024	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	3.291.109.029	148.812.855	56.663.991	5.150.252	3.501.736.127
Toplam yükümlülükler	3.291.109.029	148.812.855	56.663.991	5.150.252	3.501.736.127

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	2.442	20.199
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	7.163.856	22.787.070
- Vadeli mevduatlar	345.820.000	--
Faiz tahakkuku	14.779.728	2.573
Nakit ve nakit benzerleri	367.766.026	22.809.842

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

Raporlama dönemleri itibarıyla yabancı para detayları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa		
- Türk Lirası	2.442	20.199
Toplam	2.442	20.199

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Mevduatları		
- Türk Lirası	345.935.822	17.514.228
- Yabancı Para	7.048.034	5.272.842
Toplam	352.983.856	22.787.070

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde 4.477.836 TL taşıt rehini haricinde herhangi bir ipotek, rehin ve blokaj bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	312.982.645	342.848.539
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	13.443.072	8.663.098
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	735.800.000	424.470.787
Faiz tahakkuku	2.569.302	6.057.456
Kredi kartı borçları	155.619	350.963
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	1.064.950.638	782.390.843
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	68.608.301	318.631.827
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	28.942.144	12.394.313
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	97.550.445	331.026.140
Toplam	1.162.501.083	1.113.416.983

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde	1.064.950.638	782.390.843
1-2 yıl arası	78.136.836	246.751.439
2-3 yıl arası	6.690.378	37.195.197
3-4 yıl arası	6.639.071	18.721.027
4-5 yıl arası	6.084.160	28.358.477
Toplam	1.162.501.083	1.113.416.983

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

	Yabancı para		TL Karşılığı	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Kısa vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	830.004.079	304.065.342
-EURO	4.487.655	9.994.174	218.778.566	460.512.198
-GBP	--	49.447	--	2.741.788
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	8.880.603	8.663.098
-EURO	109.921	--	4.562.469	--
Faiz tahakkuku	--	--	2.569.302	6.057.455
Kredi kartı borçları	--	--	155.619	350.962
			1.064.950.638	782.390.843
<u>Uzun vadeli banka borçları</u>				
-TL	--	--	10.944.162	175.572.492
-EURO	1.182.825	3.104.717	57.664.139	143.059.336
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>				
-TL	--	--	1.851.199	12.394.312
-EURO	555.698	--	27.090.945	--
Toplam			97.550.445	331.026.140

Grup'un kullanmış olduğu vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %12,75-58,00 dövizli kredilerin faiz oranı aralığı ise %5,75 -8,61'dir.

Grup'un kullanmış olduğu krediler ile ilgili verdiği teminat ve yükümlülükler Dipnot 16'da açıklanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Ticari alacaklar</u>		
- Cari hesaplar	213.490.669	187.960.208
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	27.967.500	2.796.661
- Şüpheli alacaklar	700.991	532.011
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	240.566	13.230.714
Kısa vadeli ticari alacaklar, (brüt)	242.399.726	204.519.594
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(326.636)	(214.921)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(700.991)	(532.011)
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(1.225.461)	(237.502)
Kısa vadeli ticari alacaklar, (net)	240.146.638	203.535.160

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 itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla	532.011	666.406
<i>Cari dönemde ayrılan karşılıklar (Not 23)</i>	<i>276.840</i>	<i>74.858</i>
<i>Parasal kayıp / kazanç</i>	<i>(107.860)</i>	<i>(175.896)</i>
Toplam	700.991	565.368

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve alacak senetlerinin vade dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
0-3 ay	27.967.500	2.796.661
Toplam	27.967.500	2.796.661

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Ticari borçlar</u>		
- Cari hesaplar	119.142.108	148.661.211
- Verilen çek ve borç senetleri	12.682.916	98.360.174
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	620.869.011	638.090.875
Kısa vadeli ticari borçlar, (brüt)	752.694.035	885.112.260
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(1.898.244)	(4.806.313)
Kısa vadeli ticari borçlar, (net)	750.795.791	880.305.947

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli ticari borçlar (devamı)

Ticari borçların ödeme ve vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermekte olup ortalama vadesi 60-150 gün arasındır.

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli çek ve borç senetlerinin vade dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
0-3 ay	12.682.916	81.304.213
3-6 ay	--	17.055.961
Toplam	12.682.916	98.360.174

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	176.914	164.489
Diğer çeşitli alacaklar	2.119.946	33.545
Toplam	2.296.860	198.034

b) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli borçlar	267.693	101.003
Toplam	267.693	101.003

8. STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	28.031.349	29.977.377
Ticari mallar	15.102.379	9.455.058
Diğer stoklar	832.071	594.217
Toplam	43.965.799	40.026.652

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

Grup'un, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari malları, yurtdışı bağlı ortaklıklarının satılmaya hazır halde elde bulundurdıkları balıklardan oluşmaktadır. Ticari mal olarak bulundurdıkları balıkların 3-5 gün içerisinde satışları gerçekleştirilmektedir.

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2025	31 Aralık 2024
Canlı varlıklar (Balıklar)	1.266.068.347	1.737.480.917
Toplam	1.266.068.347	1.737.480.917
Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Canlı varlıklar (Balıklar)	190.720.106	61.618.122
Toplam	190.720.106	61.618.122

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiklerinde maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. 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.

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 %20,00 (30 Eylül 2025: %20,00), uzun vadeli canlı varlıklar için %20,00 (31 Aralık 2024: %20,00)'dir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla balıkların gerçeğe uygun değer farkı (13.403.33) TL'dir (30 Eylül 2024: 79.058.320 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 2025	Kâr veya Zarar Tablosuna	
Duyarlılık Analizi	Artış	Etkisi Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	4.398.319	(4.398.318)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	12.039.574	(12.241.920)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. CANLI VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2024	Kâr veya Zarar Tablosuna	
	Etkisi	
Duyarlılık Analizi	Artış	Azalış
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	(6.881.194)	6.881.195
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	14.868.588	(15.118.480)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un canlı varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 40.442.230 TL ve 15.140.356 EURO'dur.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek aylara ait giderler	5.612.685	18.184.210
Stoklar için verilen avanslar	2.772.918	612.101
Toplam	8.385.603	18.796.311

b) Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	38.007.108	3.417.813
Toplam	38.007.108	3.417.813

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	1.415.311	632.895
Toplam	1.415.311	632.895

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.		
Açılış	259.921.611	126.858.973
Değer artışı/azalışı	27.777.780	130.869.280
Toplam	287.699.391	257.728.253

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 AŞ'ye devredilmiştir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. 20 Aralık 2022 tarihinde sermaye artırımına gidip şirket sermayesi 60.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket sermayesi her biri 1.000 TL nominal değerli 60.000.000 adet Pay'dan oluşmaktadır.

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

Şirketin 27.05.2025 tarihli yönetim kurulu toplantısında Şirketin sermayesinin %50'sine sahip olduğu Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.sermayesinin %0,1'ine tekabül eden 60.000 TL nominal değerli Unifeed paylarının Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den nominal değer üzerinden peşin olarak 60.000 TL bedelle satın alınmasına ve bu suretle Şirketin sermayesindeki payının 30.060.000 TL'ye yükselmesine karar verilmiştir. (Söz konusu alımla birlikte Şirketin sermayesindeki payı %50'nin üzerine çıkmakla birlikte, esas sözleşmesinde yer alan hükümler nedeniyle Şirketin üzerinde kontrol gücünün olmaması nedeniyle, şimdiye kadar olduğu gibi bundan sonra da özkaynak yönetimi ile konsolidasyona dahil edilmektedir.)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. AŞ'nin özet mali tablosu aşağıdaki gibidir:

Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.	30 Eylül 2025
Dönen varlık	647.543.018
Duran varlık	360.670.413
Toplam Varlık	1.008.213.431
Yabancı kaynaklar	432.814.647
Özkaynaklar	575.398.784
Toplam kaynak	1.008.213.431

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2025
Maliyet							
Arazi ve arsalar	2.947.089	--	--	2.947.087	--	--	2.947.087
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.709.619	56.742	--	14.766.361	--	--	14.766.361
Binalar	20.580.571	--	--	20.580.571	--	--	20.580.571
Tesis, makine ve cihazlar	424.488.039	41.382.029	--	465.870.068	28.700.798	--	494.570.866
Taşıtlar	104.723.141	21.798.861	(5.446.487)	121.075.515	15.925.949	(13.080.857)	123.920.607
Demirbaşlar	15.890.313	3.017.565	--	18.907.878	2.237.280	--	21.145.158
Özel maliyetler	59.299.194	2.697.076	--	61.996.270	421.518	--	62.417.788
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	48.174.195	--	48.174.195
	642.637.966	68.952.273	(5.446.487)	706.143.750	95.459.740	(13.080.857)	788.522.633
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.445.735	982.495	--	7.428.230	737.579	--	8.165.809
Binalar	3.233.971	528.431	--	3.762.402	396.323	--	4.158.725
Tesis, makine ve cihazlar	235.260.819	54.340.791	--	289.601.610	41.826.683	--	331.428.293
Taşıtlar	80.816.966	7.880.498	(2.912.410)	85.785.054	7.596.452	(7.261.628)	86.119.878
Demirbaşlar	8.486.111	2.306.437	--	10.792.548	1.858.531	--	12.651.079
Özel maliyetler	27.227.095	3.342.519	--	30.569.614	2.634.716	--	33.204.330
	361.470.697	69.381.171	(2.912.410)	427.939.458	55.050.284	(7.261.628)	475.728.114
Net defter değeri	281.167.269			278.204.292			312.794.519

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 1.539.975 EURO ve 8.270.800 ABD \$'dır (31 Aralık 2024: 79.765.613 TL ve 3.095.000 ABD \$'dır).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un herhangi bir ipotek veya teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: 4.477.836 TL).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Maddi duran varlıklar	55.050.284	51.278.241
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Not 14)	965.005	852.746
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 13)	269.176	391.947
Toplam	56.284.465	52.522.934

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Satılan mamul maliyeti (Not 21)	37.518.265	36.766.053
Genel yönetim giderleri (Not 22)	18.766.200	15.756.881
Toplam	56.284.465	52.522.934

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Girişler	31.12.2024	Girişler	30.09.2025
Maliyet					
Haklar	4.418.646	63.173.583	67.592.229	85.441	67.677.670
	4.418.646	63.173.583	67.592.229	85.441	67.677.670
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.793.425	503.314	2.296.739	269.176	2.565.915
	1.793.425	503.314	2.296.739	269.176	2.565.915
Net defter değeri	2.625.221		65.295.490		65.111.755

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2025
Maliyet							
Bina (*)	4.524.729	--	--	4.524.729	--	(4.524.729)	--
Taşıt (**)	2.369.676	763.451	(560.919)	2.572.208	--	(2.572.208)	--
	6.894.405	763.451	(560.919)	7.096.937	--	(7.096.937)	--
Birikmiş amortisman							
Bina	2.865.658	904.951	--	3.770.609	678.699	(4.449.308)	--
Taşıt	2.322.875	269.473	(560.919)	2.031.429	286.306	(2.317.735)	--
	5.188.533	1.174.424	(560.919)	5.802.038	965.005	(6.767.043)	--
Net defter değeri	1.705.872			1.294.899			--

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade ayrımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	--	1.993.465
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	--	1.261.918
Toplam	--	3.255.383

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde	--	1.993.465
1 – 2 yıl arası	--	1.261.918
Toplam	--	3.255.383

15. 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 2025 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 37.007.934,34 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 42.321.933 TL'dir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un üretim yatırımları nedeniyle sahibi olduğu 25 Aralık 2024 tarih ve 575226 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Yatırım teşvik belgesindeki toplam yatırım tutarı 223.133.177 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 19.491.262' TL'dir.

-KDV istisnası

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	449.329.291	99.743.650
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	937.151.886	1.160.395.382
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	937.151.886	1.160.395.382
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.386.481.177	1.260.139.032

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş. (*)	937.151.886	1.160.395.382
Toplam	937.151.886	1.160.395.382

(*) 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 2025	31 Aralık 2024
Teminat Mektupları	449.329.291	95.265.814
Taşıt Rehini	--	4.477.836
Toplam	449.329.291	99.743.650

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

	TL	ABD\$	EUR	30.09.2025 TL TOPLAM
Kefalet (*)	2.118.033.000	24.500.000	8.190.797	3.534.260.766
Toplam	2.118.033.000	24.500.000	8.190.797	3.534.260.766

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

	TL	ABD\$	EUR	31.12.2024 TL TOPLAM
Kefalet (*)	1.511.154.351	14.500.000	5.500.000	2.224.767.801
Toplam	1.511.154.351	14.500.000	5.500.000	2.224.767.801

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	7.914.816	7.806.056
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.436.982	3.296.839
Toplam	11.351.798	11.102.895

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli karşılıklar	6.682.738	6.580.121
Uzun vadeli karşılıklar	16.436.361	14.364.282
Toplam	23.119.099	20.944.403

b.1) Kısa vadeli

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yıllık izin karşılığı	6.682.738	6.580.121
Toplam	6.682.738	6.580.121

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla	6.580.121	4.842.084
Cari yıl karşılığı (Not 22)	1.436.670	2.328.137
Parasal kayıp / kazanç	(1.334.053)	(1.278.069)
Toplam	6.682.738	5.892.152

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (Devamı)

b.2) Uzun vadeli

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	16.436.361	14.364.282
Toplam	16.436.361	14.364.282

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 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) tavanına tabidir. 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla uygulanan kıdem tazminatı tavanı aylık 53.919,68 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 değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, 01 Ocak 2025'ten itibaren Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 53.919,68 TL tavan tutarı dikkate alınacaktır.

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faiz oranı	%27,15	%27,15
Enflasyon oranı	%23,03	%23,03

Raporlama dönemleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla	14.364.282	15.458.949
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.832.512	4.813.157
Hizmet maliyeti (Not 22)	2.982.286	3.158.907
Faiz maliyeti (Not 23)	2.331.927	1.829.672
Aktüeryal kayıp/(kazanç) (ertelenmiş vergi)	(366.502)	(962.631)
Ödenen tazminatlar	(1.795.930)	(4.972.332)
Parasal kayıp/(kazanç)	(2.912.214)	(4.080.390)
Toplam	16.436.361	15.245.332

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	3.274.839	1.035.439
Toplam	3.274.839	1.035.439

Raporlama dönemleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla	1.035.439	569.384
<i>Cari yıl karşılığı(Not 23)</i>	<i>2.674.950</i>	<i>--</i>
<i>Parasal kayıp /(kazanç)</i>	<i>(435.550)</i>	<i>(150.289)</i>
Toplam	3.274.839	419.095

b) Uzun vadeli

Grup'un uzun vadeli diğer karşılığı bulunmamaktadır.

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KDV alacakları	6.539.340	15.252.778
Devreden KDV	528.810	11.669.144
Personel avansları	305.000	225.774
Verilen iş avansları	13.109	13.442
Toplam	7.386.259	27.161.138

b) Diğer duran varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	16.646.858	11.923.038
Diğer	83.746	122.802
Toplam	16.730.604	12.045.840

d) Uzun vadeli yükümlülükler

Grup'un uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalılar	72.000.000	60,00	36.000.000	60,00
Hasan Taygan	8.000.000	6,67	4.000.000	6,67
Halka açık kısım	40.000.000	33,33	20.000.000	33,33
	120.000.000	100	60.000.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları	225.425.489		285.425.489	
Toplam	345.425.489		345.425.489	

Grup 29.11.2024 tarihinde SPK'ya bedelsiz sermaye arttırımı için başvuruda bulunmuştur. Grubun bedelsiz sermaye arttırımı 21 Nisan 2025 tarihinde onaylanmış olup, sonrasında 60.000.000 TL olan sermayesi 120.000.000 TL'ye çıkmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 Türk Lirası ("TL") değerinde 20.000.000 adedi A grubu ve 100.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 120.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket'in sermayesi, gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve sermaye piyasası mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir. Sermaye artırımlarında A grubu payların karşılığında A grubu, B grubu payların karşılığında B grubu yeni pay çıkarılacaktır. Ancak ortakların yeni pay alma hakları sınırlandırıldığı takdirde, çıkarılacak yeni payların tümü B grubu olacak çıkarılacaktır. A grubu pay sahiplerinin rüçhan haklarını süresinde kullanmamaları durumunda kullanılmayan rüçhan hakları, öncelik diğer A grubu pay sahiplerine ait olmak üzere halka arz edilir.

b) Diğer özkaynak kalemleri

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedek akçeler	30.864.690	13.060.741
Toplam	30.864.690	13.060.741

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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri (devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(20.526.332)	(18.693.820)
Toplam	(20.526.332)	(18.693.820)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkları (*)	(83.938.685)	(21.815.183)
Toplam	(83.938.685)	(21.815.183)

- (*) 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 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar kâr/(zarar)	20.312.925	180.344.577
Toplam	20.312.925	180.344.577

Hisse Senedi İhraç Primi

Hisse senedine ilişkin primler, Şirket paylarının halka arzı aşamasında nominal değerinin üzerinde satılması sonucu elde edilmiş olup, söz konusu payların ihraç ve halka arz giderleri düşüldükten sonra kalan net tutarını ifade etmektedir. Bu primler genel kanuni yedek akçe niteliğinde olup, özkaynaklar altında ayrı bir hesapta gösterilmektedir.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler (iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senedi ihraç primi	403.972.200	403.972.200
Toplam	403.972.200	403.972.200

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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

c) Kontrol gücü olmayan paylar (Devamı)

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.

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	445.838.386	1.056.418.305	158.849.048	410.941.496
Yurtdışı satışları	1.775.290.746	1.553.414.191	622.954.156	485.202.673
Diğer gelirler	15.207	24.211	11.215	24.212
	2.221.144.339	2.609.856.707	781.814.419	896.168.381
Satıştan iadeler	(301.512)	(2.126.499)	(64.821)	(3.698)
Diğer indirimler	(82.821)	(74.422)	(45.213)	(72.810)
Satış gelirleri, (net)	2.220.760.006	2.607.655.786	781.704.385	896.091.873
Satılan mamül maliyeti	(1.580.063.709)	(1.581.444.064)	(623.319.469)	(625.028.361)
Satılan ticari mal maliyeti	(30.425.092)	(709.734.329)	148.964	(245.053.353)
Satılan hizmet maliyeti	(30.947.486)	(30.476.195)	(10.460.233)	(8.523.995)
Satışların maliyeti (-)	(1.641.436.287)	(2.321.654.588)	(633.630.738)	(878.605.709)
Canlı varlık gerçeğe uygun değer farkları	13.403.303	79.058.320	58.376.389	28.228.336
Brüt kâr	592.727.022	365.059.518	206.450.036	45.714.500

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	1.329.182.302	1.334.478.243	545.802.449	538.500.914
Doğrudan işçilik giderleri	107.030.721	95.785.430	35.768.752	36.401.395
Diğer üretim giderleri	106.332.421	114.414.338	35.963.153	40.780.817
Amortisman ve itfa giderleri (Not 12)	37.518.265	36.766.053	5.785.115	9.345.235
I. Satılan mamullerin maliyeti	1.580.063.709	1.581.444.064	623.319.469	625.028.361
II. Satılan ticari malların maliyeti	30.425.092	709.734.329	(148.964)	245.053.353
IV. Diğer maliyetler	30.947.486	30.476.195	10.460.233	8.523.995
Satışların maliyeti (-)	1.641.436.287	2.321.654.588	633.630.738	878.605.709

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	148.247.104	213.060.455	52.223.142	70.908.176
Genel yönetim giderleri (-)	86.845.440	70.463.513	32.255.542	29.257.008
Toplam	235.092.544	283.523.968	84.478.684	100.165.184

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Navlun ve gümrük giderleri	135.282.919	208.274.649	46.515.428	68.827.603
Haberleşme giderleri	2.561.888	--	876.001	--
Komisyon giderleri	1.628.240	--	1.409.484	--
Sigorta giderleri	1.496.268	--	(112.286)	--
Danışmanlık giderleri	1.367.853	--	412.781	--
Akaryakıt giderleri	109.145	--	27.759	--
Kongre, fuar ve reklam giderleri	102.128	1.784.642	50.762	409.272
Paketleme ve dağıtım giderleri	--	1.486.941	--	482.615
Diğer	5.698.663	1.514.223	3.043.213	1.188.686
Toplam	148.247.104	213.060.455	52.223.142	70.908.176

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	28.076.873	26.010.506	10.843.410	9.243.654
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	14.294.876	13.043.502	4.058.121	5.601.620
Amortisman ve itfa payları (Not 12)	18.766.200	15.756.881	11.473.029	8.901.843
Nakliye kargo giderleri	9.572.301	--	2.882.059	--
Kıdem tazminatı gideri (Not 17)	2.982.286	3.158.907	815.189	1.105.150
Sigorta giderleri	2.605.921	947.946	1.090.299	333.770
Kira gideri	2.287.880	--	168.865	--
Vergi, resim ve harç giderleri	1.735.041	1.395.000	424.513	425.347
İzin karşılığı gideri (Not 17)	1.436.670	2.328.137	(140.041)	(555.607)
Binek araç giderleri	1.004.461	2.406.985	276.901	1.368.184
Ofis giderleri	858.510	2.801.903	302.736	931.858
Bakım, onarım giderleri	272.704	165.550	115.235	60.927
Konaklama, seyahat giderleri	39.634	722.737	8.887	583.074
Diğer	2.912.083	1.725.459	(63.661)	1.257.188
Toplam	86.845.440	70.463.513	32.255.542	29.257.008

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	79.916.108	92.897.938	15.260.610	26.055.493
Reeskont gelirleri	23.062.901	9.967.685	9.156.246	(7.925.095)
Sigorta tazminat gelirleri	32.724.541	7.087.720	21.078.828	1.483
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali	--	--	(17.784)	--
Diğer	27.256.572	1.816.618	16.918.296	1.311.043
Toplam	162.960.122	111.769.961	62.396.196	19.442.924

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	116.152.493	202.726.790	22.939.113	51.451.100
Reeskont giderleri	2.969.747	28.193.643	276.614	(1.907.554)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 18)	2.331.927	1.829.672	660.645	501.092
Dava karşılık gideri (Not 18)	2.674.950	--	644.996	--
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri (Not 6)	276.840	74.858	(20.775)	(6.679)
Beklenen kredi zarar karşılığı	155.288	128.265	155.288	57.850
Diğer	3.188.289	2.988.322	1.904.204	1.423.858
Toplam	127.749.534	235.941.550	26.560.085	51.519.667

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış kârı	56.735	1.226.695	56.735	--
Menkul kıymet satış karları	177.312	--	--	--
Toplam	234.047	1.226.695	56.735	--

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış zararları	596.999	--	596.999	--
Menkul kıymet satış zararları	675.405	--	675.405	--
Toplam	1.272.404	--	1.272.404	--

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur farkı gelirleri	17.157.381	10.301.476	4.150.035	4.725.053
Faiz gelirleri	27.114.022	98.252	23.011.933	(261.700)
Türev araç faiz gelirleri	4.953.642	--	2.704.065	--
Toplam	49.225.045	10.399.728	29.866.033	4.463.353

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Faiz giderleri	288.130.118	137.771.870	86.878.451	67.429.535
Kur farkı giderleri	155.504.672	94.654.046	17.105.696	52.968.567
Banka komisyon giderleri	18.715.504	8.404.203	9.882.265	2.176.914
Teminat mektubu giderleri	2.497.055	525.692	620.079	105.089
Operasyonel kiralama faiz giderleri		30.681	6.952	(2.736)
Toplam	464.847.349	241.386.492	114.493.443	122.677.369

26. 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 vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı gün ödenmektedir. 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.

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. VERGİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi, ticari kazançta vergi mevzuatı gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, genel kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar, ilgili Muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür.

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(13.989.057)	(6.648.869)	(11.743.619)	(1.900.129)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(33.998.285)	36.369.656	(31.638.298)	12.863.543
Toplam	(47.987.342)	29.720.787	(43.381.917)	10.963.414

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	13.677.909	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(4.051.526)	(6.606.804)
Toplam	9.626.383	(6.606.804)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler (-)	(4.051.526)	(6.606.804)
Toplam	(4.051.526)	(6.606.804)

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.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. VERGİ (DEVAMI)

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

	30.09.2025		31.12.2024	
	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş
	Farkları	Vergi	Farkları	Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>				
Maddi ve maddi olmaya duran varlık düzeltmesi	115.348.808	28.837.202	171.901.940	42.975.486
Giderleştirilen aktifler	111.675.437	27.918.859	1.572.043	393.011
Kıdem tazminatı karşılığı	16.436.361	4.109.090	14.364.282	3.591.070
Kullanılmış izin karşılığı	6.682.738	1.670.685	6.580.121	1.645.030
Dava karşılığı	3.274.839	818.710	1.035.439	258.860
Diğer	1.279.911	319.978	2.369.484	592.371
Ticari alacak reeskontu	1.228.256	307.064	382.346	95.586
Şüpheli alacak karşılığı	700.991	175.248	532.011	133.003
Kur farkı	419.663	104.916	4.285.372	1.071.343
Beklenen kredi zararları	326.636	81.659	214.921	53.730
Kullanım hakkı varlıkları	128.206	32.052	--	--
Kredi faiz tahakkuku	--	--	1.960.485	490.121
Canlı Varlık Değerlemesi	--	--	107.334.190	26.833.548
Ertelenmiş vergi varlığı		64.375.463		78.133.159

	30.09.2025		31.12.2024	
	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş
	Farkları	Vergi	Farkları	Vergi
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>				
Canlı Varlık Değerlemesi	(59.271.551)	(14.817.888)	--	--
Ticari borçlar reeskontu	(35.626.205)	(8.906.551)	(18.324.791)	(4.581.198)
Türev araçlar	(4.953.642)	(1.238.411)	--	--
Stoklar geçici farkları	(904.334)	(226.084)	--	--
Faiz tahakkuku	--	--	(2.573)	(645)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(25.188.934)		(4.581.843)
Net ertelenmiş vergi		39.186.529		73.551.316

Raporlama dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	73.551.316	(8.910.281)
<i>Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)</i>	<i>(33.998.285)</i>	<i>36.369.656</i>
<i>Aktüeryal kazanç/(kayıp) vergi etkisi</i>	<i>(366.502)</i>	<i>(962.631)</i>
Toplam	39.186.529	26.496.744

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. PARASAL KAYIP/KAZANÇ

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	30.09.2025	30.09.2024
Kâr veya zarar tablosu kalemleri	198.416.393	215.417.831
Geçmiş yıl kârları/(zararları)	192.680.795	(13.444.667)
Maddi olmayan varlıklar	16.394.022	6.424.370
Finansal yatırımlar	15.758.521	20.509.227
Kullanım Hakkı Varlıkları	725.458	(160.814)
Stoklar	658.697	(191.233)
Maddi duran varlıklar	4.308.438	22.590.901
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(108.488)	--
Diğer dönen varlıklar	(643.043)	1.125.307
Yasal Yedekler	(4.361.011)	(2.964.515)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(14.911.790)	(2.351.869)
Ödenmiş sermaye	(76.419.298)	(91.175.067)
Hisse senedi ihraç primleri	(81.901.302)	(106.628.472)
Toplam	250.597.392	49.150.999

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Net dönem kârı	206.572.235	(62.655.042)	185.408.199	(102.822.488)
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	95.824.176	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Toplam	2,16	(1,04)	3,1	(1,7)

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 2025	31 Eylül 2024
<u>Kısa vadeli</u>		
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	219.329	242.001
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21.237	12.988.713
Toplam	240.566	13.230.714

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Kısa vadeli</u>		
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	620.869.011	480.757.594
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	157.333.281
Toplam	620.869.011	638.090.875

(*) Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan ticari borçlar yem alımı ve benzeri hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

Alımlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	868.704.620	1.240.641.994
Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş.	36.809.941	440.210.689
Şemsettin Kavalılar	3.152.673	--
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	220.328	91.717
Toplam	908.887.562	1.680.944.400

Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.462.298	644.558.540
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	1.666.600	1.642.542
Şemsettin Kavalılar	127.374	110.130
Hasan Taygan	8.193	--
Toplam	20.264.465	646.311.212

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 itibarıyla Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda	6.565.504	8.386.898
	6.565.504	8.386.898

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. TÜREV ARAÇLAR ve FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla türev işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Finansman amaçlı türev araçlar	4.953.642	--
Finansal yatırımlar	4.343.053	
	9.296.695	--

31. 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.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	1.162.501.083	1.116.672.366
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(367.766.026)	(22.809.842)
Net Borç	794.735.057	1.093.862.524
Toplam Özsermaye	899.749.034	757.012.222
Kullanılan Sermaye	1.694.484.091	1.850.874.746
Net Borç/Kullanılan Sermaye Oranı	47%	59%

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi

Cari dönem (30 Eylül 2025)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	240.566	239.906.072	--	2.296.860	352.983.856	14.782.169
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	240.566	240.232.708	--	2.296.860	352.983.856	14.782.169
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	700.991	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(700.991)	--	--	--	--
- 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	--	(326.636)	--	--	--	--

(*) 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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 Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2024)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	13.230.714	190.304.446	--	198.034	22.789.643	20.199
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	13.230.714	190.519.367	--	198.034	22.789.643	20.199
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	532.011	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(532.011)	--	--	--	--
- 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	--	(214.921)	--	--	--	--

(*) 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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.

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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 2025			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.609.455	111.053	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	5.777.785	5.139	114.138	117
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.387.240	116.192	114.138	117
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	10.387.240	116.192	114.138	117
9. Ticari Borçlar	90.539.364	214.274	1.674.739	--
10. Finansal Yükümlülükler	224.137.347	--	4.597.576	--
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	314.676.711	214.274	6.272.315	--
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	84.755.082	--	1.738.523	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	84.755.082	--	1.738.523	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	399.431.793	214.274	8.010.838	--
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)	(389.044.553)	(98.082)	(7.896.700)	117

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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 2024				
	TL Karşılığı (Endeksli Değer)	TL Karşılığı (Tarihi Değer)	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	154.179.390	122.921.069	140.214	2.248.397	800.246
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	3.238.320	2.581.783	--	70.279	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	157.417.710	125.502.852	140.214	2.318.676	800.246
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	157.417.710	125.502.852	140.214	2.318.676	800.246
9. Ticari Borçlar	561.714.078	447.832.196	11.410.988	1.231.731	--
10. Finansal Yükümlülükler	463.253.980	369.333.893	--	9.994.174	49.447
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	1.024.968.057	817.166.089	11.410.988	11.225.905	49.447
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	143.059.350	114.055.505	--	3.104.717	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	143.059.350	114.055.505	--	3.104.717	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	1.168.027.407	931.221.594	11.410.988	14.330.622	49.447
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)	(1.010.609.697)	(805.718.742)	(11.270.774)	(12.011.946)	750.799

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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				
30.09.2025				
	Kâr ve Zarar (Tarihi Değer)		Kâr ve Zarar (Endeksli Değer)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(407.107)	407.107	(407.107)	407.107
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(407.107)	407.107	(407.107)	407.107
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(38.497.360)	38.497.360	(38.497.360)	38.497.360
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(38.497.360)	38.497.360	(38.497.360)	38.497.360
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	12	(12)	12	(12)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	12	(12)	12	(12)
TOPLAM (3+6+9)	(38.904.455)	38.904.455	(38.904.455)	38.904.455

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. 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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2024				
	Kâr ve Zarar (Tarihi Değer)		Kâr ve Zarar (Endeksli Değer)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(39.763.629)	39.763.629	(49.875.356)	49.875.356
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(39.763.629)	39.763.629	(49.875.356)	49.875.356
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(44.127.325)	44.127.325	(55.348.722)	55.348.722
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(44.127.325)	44.127.325	(55.348.722)	55.348.722
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:				
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	3.319.080	(3.319.080)	4.163.108	(4.163.108)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	3.319.080	(3.319.080)	4.163.108	(4.163.108)
TOPLAM (3+6+9)	(80.571.874)	80.571.874	(101.060.970)	101.060.970

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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.

30.09.2025			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	1.456.788.453
Toplam	--	--	1.456.788.453
Endeksli Değer			
31.12.2024			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	1.799.099.039
Toplam	--	--	1.799.099.039

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.