

**TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2025 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

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

### 3. Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit denetim konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Denetimde konunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b><i>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</i></b></p> <p>30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 9.515.927.049 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.6.3 ve Not 6'da yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Grup tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>• Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</li><li>• Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,</li><li>• Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,</li><li>• Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li><li>• Müşterilerden alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve kalitesinin değerlendirilmesi,</li><li>• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul> |

#### **4. Diğer Hususlar**

Not 2.1’de açıklandığı üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar, Not 2.1’de belirtilen çevrim yöntemi kullanılarak Grup’un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden sunulmuş olup, ilişikteki Türk Lirası olarak sunulan konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

#### **5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

#### **6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Grup konsolide finansal tabloları hakkında oluşturulacak görüşü dayanak teşkil edecek şekilde, Grup bünyesindeki işletme veya işletme birimlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek amacıyla Grup denetimi planlanmakta ve yürütülmektedir. Grup denetiminin amaçları açısından yapılan denetim çalışmasının yönlendirilmesinden, gözetiminden ve gözden geçirilmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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



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

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

#### **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Temmuz 2024 - 30 Haziran 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Cihan Harman, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Eylül 2025

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>              | <b>1-2</b>  |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU .....</b>              | <b>3</b>    |
| <b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>        | <b>4</b>    |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>         | <b>5</b>    |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                  | <b>6</b>    |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b> | <b>7-74</b> |

|        |                                                                          |       |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|-------|
| NOT 1  | GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                           | 7-8   |
| NOT 2  | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                       | 9-32  |
| NOT 3  | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                           | 33-34 |
| NOT 4  | VARLIK GRUBU SATIN ALMASI.....                                           | 35-36 |
| NOT 5  | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                        | 36-39 |
| NOT 6  | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                           | 39-40 |
| NOT 7  | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....                                             | 40    |
| NOT 8  | STOKLAR .....                                                            | 41    |
| NOT 9  | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                      | 41    |
| NOT 10 | MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                              | 42-44 |
| NOT 11 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                      | 44-45 |
| NOT 12 | ŞEREFİYE .....                                                           | 45-46 |
| NOT 13 | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....               | 46-47 |
| NOT 14 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....                             | 48-49 |
| NOT 15 | DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                      | 49    |
| NOT 16 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                      | 50    |
| NOT 17 | SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....                      | 51-52 |
| NOT 18 | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                     | 52    |
| NOT 19 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ .....                     | 54    |
| NOT 20 | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....                     | 55    |
| NOT 21 | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER .....                         | 55    |
| NOT 22 | FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                   | 56    |
| NOT 23 | NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR ..... | 57    |
| NOT 24 | DURDURULAN FAALİYETLER .....                                             | 58    |
| NOT 25 | GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....  | 59-61 |
| NOT 26 | TÜREV ARAÇLAR .....                                                      | 61    |
| NOT 27 | BORÇLANMALAR .....                                                       | 62-63 |
| NOT 28 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....       | 63-73 |
| NOT 29 | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                          | 73    |
| NOT 30 | PAY BAŞINA KAZANÇ .....                                                  | 74    |
| NOT 31 | BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN .....              | 74    |
| NOT 32 | HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....                                        | 74    |
|        | RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                               | 74    |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                 |              | (ABD Doları)         |                       |                       |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                 | Dipnot       | 30 Haziran           | 30 Haziran            | 30 Haziran            |
|                                                 | Referansları | 2025                 | 2025                  | 2024                  |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |              |                      |                       |                       |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                          |              |                      |                       |                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 29           | 121.131.469          | 4.813.861.483         | 5.863.107.442         |
| Ticari Alacaklar                                | 6            | 239.449.811          | 9.515.927.049         | 10.261.489.554        |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 5            | 40.385.623           | 1.604.956.967         | 5.860.788.730         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6            | 199.064.188          | 7.910.970.082         | 4.400.700.824         |
| Diğer Alacaklar                                 | 7            | 66.963.472           | 2.661.181.948         | 2.109.287.431         |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 5            | 50.929.428           | 2.023.976.212         | 2.011.015.242         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |              | 16.034.044           | 637.205.736           | 98.272.189            |
| Stoklar                                         | 8            | 423.715.325          | 16.838.785.987        | 13.945.745.102        |
| Türev Araçlar                                   | 26           | 48.341.583           | 1.921.133.182         | 2.415.634.430         |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 9            | 54.919.685           | 2.182.552.218         | 2.420.381.033         |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          | 25           | 112.661              | 4.477.238             | 9.124.994             |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 15           | 6.770.133            | 269.050.502           | 273.516.170           |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                   |              | <b>961.404.139</b>   | <b>38.206.969.607</b> | <b>37.298.286.156</b> |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                          |              |                      |                       |                       |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 10           | 420.830.943          | 16.724.158.341        | 12.365.336.074        |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                       | 13           | 76.251.041           | 3.030.277.370         | 1.188.668.445         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   |              | 29.139.353           | 1.158.021.200         | 977.912.293           |
| - Şerefiye                                      | 12           | 16.989.357           | 675.170.639           | 557.696.031           |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar           | 11           | 12.149.996           | 482.850.561           | 420.216.262           |
| Finansal Yatırımlar                             |              | 8.965.896            | 356.311.880           | 247.172.751           |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                        | 25           | 24.764.463           | 984.159.571           | 91.103.538            |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 9            | 1.816.650            | 72.195.124            | 47.863.652            |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                   |              | <b>561.768.346</b>   | <b>22.325.123.486</b> | <b>14.918.056.753</b> |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |              | <b>1.523.172.485</b> | <b>60.532.093.093</b> | <b>52.216.342.909</b> |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                                           |              | (ABD Doları)         |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                           | Dipnot       | 30 Haziran           | 30 Haziran            | 30 Haziran            |
|                                                                                           | Referansları | 2025                 | 2025                  | 2024                  |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                          |              |                      |                       |                       |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |              |                      |                       |                       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                  | 27           | 459.969.541          | 18.279.557.535        | 20.486.898.188        |
| - Banka Kredileri                                                                         |              | 372.182.482          | 14.790.829.581        | 17.871.519.713        |
| - İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları                                                        |              | 80.567.909           | 3.201.833.158         | 2.315.285.524         |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                          | 13           | 7.219.150            | 286.894.796           | 240.677.135           |
| - Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                          |              | -                    | -                     | 59.415.816            |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 27           | 27.169.532           | 1.079.738.937         | 667.095.546           |
| - Banka Kredileri                                                                         |              | 27.169.532           | 1.079.738.937         | 667.095.546           |
| Ticari Borçlar                                                                            | 6            | 301.381.397          | 11.977.137.823        | 8.807.796.321         |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                       | 5            | 24.489.998           | 973.252.113           | 446.994               |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               |              | 276.891.399          | 11.003.885.710        | 8.807.349.327         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 16           | 3.024.486            | 120.195.493           | 81.559.222            |
| Diğer Borçlar                                                                             | 7            | 75.097.734           | 2.984.444.028         | 385.792.574           |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                                        | 5            | 66.090.710           | 2.626.497.688         | 248.618.614           |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                |              | 9.007.024            | 357.946.340           | 137.173.960           |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 9            | 8.805.561            | 349.940.039           | 408.106.479           |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                              | 25           | 14.361.517           | 570.738.175           | 426.740.600           |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                           | 15           | 1.692.957            | 67.279.466            | 55.159.636            |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                   |              | <b>891.502.725</b>   | <b>35.429.031.496</b> | <b>31.319.148.566</b> |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |              |                      |                       |                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  | 27           | 209.893.415          | 8.341.332.226         | 6.325.901.714         |
| - Banka Kredileri                                                                         |              | 160.174.381          | 6.365.458.040         | 5.751.783.228         |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                          | 13           | 49.719.034           | 1.975.874.186         | 574.118.486           |
| Diğer Borçlar                                                                             |              | 12.463.811           | 495.321.820           | 140.612.275           |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                |              | 12.463.811           | 495.321.820           | 140.612.275           |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   | 16           | 1.427.218            | 56.718.785            | 46.577.423            |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          |              | 1.427.218            | 56.718.785            | 46.577.423            |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 25           | 4.326.193            | 171.926.410           | 206.783.953           |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                   |              | <b>228.110.637</b>   | <b>9.065.299.241</b>  | <b>6.719.875.365</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                        |              | <b>403.559.123</b>   | <b>16.037.762.356</b> | <b>14.177.318.978</b> |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 17           | 20.450.071           | 29.322.500            | 29.322.500            |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi                |              | (30.934.485)         | (257.560.522)         | (257.560.522)         |
| Paylara İlişkin Primler                                                                   |              | 84.597.005           | 142.662.600           | 142.662.600           |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |              | 84.503.675           | 8.587.517.254         | 7.857.677.418         |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                          | 17           | 84.440.972           | 1.925.273.261         | 1.923.210.027         |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                                     | 17           | 62.703               | 5.333.824             | 3.257.844             |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                            | 17           | -                    | 6.656.910.169         | 5.931.209.547         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)    |              | (14.545.612)         | 4.321.184.435         | 2.560.091.021         |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                            | 17           | (14.545.612)         | 4.321.184.435         | 2.560.091.021         |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 17           | 9.337.110            | 51.814.428            | 51.814.428            |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                     |              | 194.343.621          | 855.183.469           | 2.124.540.907         |
| Net Dönem Zararı                                                                          |              | (20.575.503)         | (727.892.912)         | (1.021.889.651)       |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                      |              | <b>327.175.882</b>   | <b>13.002.231.252</b> | <b>11.486.658.701</b> |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                        |              | <b>76.383.241</b>    | <b>3.035.531.104</b>  | <b>2.690.660.277</b>  |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                                                 |              | <b>403.559.123</b>   | <b>16.037.762.356</b> | <b>14.177.318.978</b> |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                   |              | <b>1.523.172.485</b> | <b>60.532.093.093</b> | <b>52.216.342.909</b> |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

| KAR VEYA ZARAR TABLOSU                                             | Dipnot<br>Referansları | (ABD Doları)                      |                                   |                                   |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                    |                        | 1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023-<br>30 Haziran 2024 |
| Hasılat                                                            | 18                     | 2.381.105.652                     | 84.962.347.017                    | 54.858.247.066                    |
| Satışların Maliyeti (-)                                            | 18                     | (2.229.636.110)                   | (79.557.627.668)                  | (52.665.282.258)                  |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                    |                        | <b>151.469.542</b>                | <b>5.404.719.349</b>              | <b>2.192.964.808</b>              |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                        | 19                     | ( 50.541.735)                     | ( 1.803.424.566)                  | ( 1.343.987.235)                  |
| Pazarlama Giderleri (-)                                            | 19                     | ( 42.772.026)                     | ( 1.526.186.674)                  | ( 1.362.337.492)                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                 | 20                     | 44.109                            | 1.573.892                         | 1.118.654.914                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                             | 20                     | ( 22.263.591)                     | ( 794.406.982)                    | ( 623.353.055)                    |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                          |                        | <b>35.936.299</b>                 | <b>1.282.275.019</b>              | <b>(18.058.060)</b>               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                  | 21                     | 19.689.945                        | 702.574.418                       | 751.147.221                       |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                              | 21                     | ( 810.168)                        | (28.908.333)                      | ( 6.018.439)                      |
| <b>FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                    |                        | <b>54.816.076</b>                 | <b>1.955.941.104</b>              | <b>727.070.722</b>                |
| Finansman Gelirleri                                                | 22                     | 76.903.752                        | 2.744.071.136                     | 772.570.512                       |
| Finansman Giderleri (-)                                            | 22                     | ( 151.827.234)                    | ( 5.417.482.462)                  | ( 3.221.474.256)                  |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/ (Kayıpları)                       | 23                     | 1.547.187                         | 61.486.449                        | (11.849.766)                      |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR</b>                   |                        | <b>(18.560.219)</b>               | <b>(655.983.773)</b>              | <b>(1.733.682.788)</b>            |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ GELİRİ / (GİDERİ)</b>              |                        | <b>21.482.307</b>                 | <b>766.529.289</b>                | <b>968.192.282</b>                |
| Dönem Vergi Gideri                                                 | 25                     | ( 1.750.057)                      | ( 62.445.339)                     | ( 246.077.940)                    |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                            | 25                     | 23.232.364                        | 828.974.628                       | 1.214.270.222                     |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)</b>                 |                        | <b>2.922.088</b>                  | <b>110.545.516</b>                | <b>(765.490.506)</b>              |
| <b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI</b>                         | 24                     | <b>(31.945.466)</b>               | <b>(1.139.874.564)</b>            | <b>(345.253.753)</b>              |
| <b>DÖNEM ZARARI</b>                                                |                        | <b>(29.023.378)</b>               | <b>(1.029.329.048)</b>            | <b>(1.110.744.259)</b>            |
| <b>Net Dönem Zararı Dağılımı</b>                                   |                        |                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                               |                        | ( 20.575.503)                     | ( 727.892.912)                    | ( 1.021.889.651)                  |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                        |                        | ( 8.447.875)                      | ( 301.436.136)                    | ( 88.854.608)                     |
|                                                                    |                        | <b>(29.023.378)</b>               | <b>(1.029.329.048)</b>            | <b>(1.110.744.259)</b>            |
| <b>Sürdürülen Faaliyetden Net Dönem (Zararın)/Karının Dağılımı</b> |                        |                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                               |                        | 11.369.963                        | 411.981.652                       | (690.143.810)                     |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                        |                        | (8.447.875)                       | (301.436.136)                     | (75.346.696)                      |
| <b>Durdurulan Faaliyetden Net Dönem Zararın Dağılımı</b>           |                        |                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                               |                        | (31.945.466)                      | (1.139.874.564)                   | (331.745.841)                     |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                        |                        | -                                 | -                                 | (13.507.912)                      |
|                                                                    |                        | <b>(29.023.378)</b>               | <b>(1.029.329.048)</b>            | <b>(1.110.744.259)</b>            |
| <b>Pay Başına Kayıp</b>                                            | 30                     | <b>(351)</b>                      | <b>(12.412)</b>                   | <b>(17.425)</b>                   |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU                                                                    | Dipnot<br>Referansları | (ABD Doları)<br>1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023-<br>30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                 |                        |                                                   |                                   |                                   |
| <b>NET DÖNEM ZARARI</b>                                                                         |                        | <b>(29.023.378)</b>                               | <b>(1.029.329.048)</b>            | <b>(1.110.744.259)</b>            |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelirler</b>                                                                  |                        |                                                   |                                   |                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                         |                        | <b>106.260</b>                                    | <b>729.339.236</b>                | <b>4.777.168.173</b>              |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                                    | 17                     | -                                                 | 725.700.622                       | 2.238.205.310                     |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                                  |                        | -                                                 | -                                 | 2.531.289.111                     |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                                             |                        | 106.260                                           | 3.638.614                         | 7.673.752                         |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak<br/>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |                        | <b>(26.565)</b>                                   | <b>(909.654)</b>                  | <b>(589.255.071)</b>              |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları,<br>Vergi Etkisi                            | 17                     | (26.565)                                          | (909.654)                         | (1.918.438)                       |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi                                    |                        | -                                                 | -                                 | (587.336.633)                     |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                            |                        | <b>(14.523.552)</b>                               | <b>2.316.184.377</b>              | <b>820.867.881</b>                |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                                    | 17                     | (14.523.552)                                      | 2.316.184.377                     | 820.867.881                       |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                                     |                        | <b>(14.443.857)</b>                               | <b>3.044.613.959</b>              | <b>5.008.780.983</b>              |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                                    |                        | <b>(43.467.235)</b>                               | <b>2.015.284.911</b>              | <b>3.898.036.724</b>              |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>                                                        |                        |                                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                                                            |                        | (35.058.412)                                      | 1.737.497.528                     | 3.315.235.399                     |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                     |                        | (8.408.823)                                       | 277.787.383                       | 582.801.325                       |
|                                                                                                 |                        | <b>(43.467.235)</b>                               | <b>2.015.284.911</b>              | <b>3.898.036.724</b>              |
| <b>Sürdürülen Faaliyetden Diğer Kapsamlı Gelirlerin Dağılımı</b>                                |                        |                                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                                                            |                        | (34.380.502)                                      | 1.804.005.224                     | 3.167.690.079                     |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                     |                        | (8.408.823)                                       | 277.787.383                       | 575.035.782                       |
| <b>Durdurulan Faaliyetden Diğer Kapsamlı Gelirlerin Dağılımı</b>                                |                        |                                                   |                                   |                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                                                            |                        | (677.910)                                         | (66.507.696)                      | 147.545.320                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                     |                        | -                                                 | -                                 | 7.765.543                         |
|                                                                                                 |                        | <b>(43.467.235)</b>                               | <b>2.015.284.911</b>              | <b>3.898.036.724</b>              |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                                                                   | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler) |                              |                                                     | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler) |                      |                 | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|                                                                                   |                     |                 |                         |                                                                             | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları                                                    | Yabancı Para Çevrim Farkları | Tamamlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | Yabancı Para Çevrim Farkları                                                             | Kısıtlanmış Yedekler | Kardan Ayrılan  |                       |                  |                               |                             |                    |
|                                                                                   |                     |                 |                         |                                                                             |                                                                                          |                              |                                                     |                                                                                          |                      |                 |                       |                  |                               |                             |                    |
| 1 Temmuz 2023 itibariyle bakiye                                                   |                     | 29.322.500      | 142.662.600             | (257.560.522)                                                               | 82.372.142                                                                               | 3.693.004.237                | (2.107.992)                                         | 2.307.375.002                                                                            | 51.814.428           | 1.306.160.802   | 816.946.079           | 816.989.276      | 2.145.198.978                 | 10.315.188.254              |                    |
| Transferler                                                                       |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | 816.946.079     | (816.946.079)         | -                | -                             | -                           |                    |
| Kontrol gücü olmayan payların satış opsiyonunu değerlendirme fonundaki değişimler |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | 1.434.026       | -                     | 1.434.026        | (37.340.026)                  | (35.906.000)                |                    |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)                                                     |                     | -               | -                       | -                                                                           | 1.840.837.885                                                                            | 2.238.205.310                | 5.365.836                                           | 252.716.019                                                                              | -                    | -               | (1.021.889.651)       | 3.315.235.399    | 582.801.325                   | 3.898.036.724               |                    |
| Dönem Karı (Zararı)                                                               |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | -               | (1.021.889.651)       | (1.021.889.651)  | (88.854.608)                  | (1.110.744.259)             |                    |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                      |                     | -               | -                       | -                                                                           | 1.840.837.885                                                                            | 2.238.205.310                | 5.365.836                                           | 252.716.019                                                                              | -                    | -               | -                     | 4.337.125.050    | 671.655.933                   | 5.008.780.983               |                    |
| 30 Haziran 2024 itibariyle bakiye                                                 |                     | 29.322.500      | 142.662.600             | (257.560.522)                                                               | 1.923.210.027                                                                            | 5.931.209.547                | 3.257.844                                           | 2.560.091.021                                                                            | 51.814.428           | 2.124.540.907   | (1.021.889.651)       | 11.486.658.701   | 2.690.660.277                 | 14.177.318.978              |                    |
| 1 Temmuz 2024 itibariyle bakiyeler (önceden raporlanan)                           |                     | 29.322.500      | 142.662.600             | (257.560.522)                                                               | 1.923.947.927                                                                            | 5.931.209.547                | 3.257.844                                           | 2.285.759.132                                                                            | 51.814.428           | 2.124.540.907   | (626.685.491)         | 11.608.268.872   | 2.749.424.657                 | 14.357.693.529              |                    |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler                     | 2,4                 | -               | -                       | -                                                                           | (737.900)                                                                                | -                            | -                                                   | 274.331.889                                                                              | -                    | -               | (395.204.160)         | (121.610.171)    | (58.764.380)                  | (180.374.551)               |                    |
| 1 Temmuz 2024 itibariyle bakiye                                                   |                     | 29.322.500      | 142.662.600             | (257.560.522)                                                               | 1.923.210.027                                                                            | 5.931.209.547                | 3.257.844                                           | 2.560.091.021                                                                            | 51.814.428           | 2.124.540.907   | (1.021.889.651)       | 11.486.658.701   | 2.690.660.277                 | 14.177.318.978              |                    |
| Transferler                                                                       |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | (1.021.889.651) | 1.021.889.651         | -                | -                             | -                           |                    |
| Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler                            |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | -               | -                     | (221.924.977)    | (159.684.586)                 | (381.609.563)               |                    |
| Bağılı ortaklık edinimi veya ekden çıkarılması                                    | 4                   | -               | -                       | -                                                                           | 2.063.234                                                                                | -                            | 22.283                                              | 23.457.293                                                                               | -                    | (247.467.787)   | -                     | -                | 226.768.030                   | 226.768.030                 |                    |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)                                                     |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | 725.700.622                  | 2.053.697                                           | 1.737.636.121                                                                            | -                    | -               | (727.892.912)         | 1.737.497.528    | 277.787.383                   | 2.015.284.911               |                    |
| Dönem Karı (Zararı)                                                               |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | -                            | -                                                   | -                                                                                        | -                    | -               | (727.892.912)         | (727.892.912)    | (301.436.136)                 | (1.029.329.048)             |                    |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                      |                     | -               | -                       | -                                                                           | -                                                                                        | 725.700.622                  | 2.053.697                                           | 1.737.636.121                                                                            | -                    | -               | -                     | 2.465.390.440    | 579.223.519                   | 3.044.613.959               |                    |
| 30 Haziran 2025 itibariyle bakiye                                                 |                     | 29.322.500      | 142.662.600             | (257.560.522)                                                               | 1.925.273.261                                                                            | 6.656.910.169                | 5.333.824                                           | 4.321.184.435                                                                            | 51.814.428           | 855.183.469     | (727.892.912)         | 13.002.231.252   | 3.035.531.104                 | 16.037.762.356              |                    |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                                                                                | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | Geçmiş Dönem<br>1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                              |                        |                                                  |                                                    |
| <b>Dönem Zararı</b>                                                                                                                                            |                        | <b>(1.029.329.048)</b>                           | <b>(1.110.744.259)</b>                             |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı                                                                                                                       |                        | 110.545.516                                      | (765.490.506)                                      |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Zararı                                                                                                                       |                        | (1.139.874.564)                                  | (345.253.753)                                      |
| <b>Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                                                                               |                        |                                                  |                                                    |
| - Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                             | 10-11                  | 691.757.484                                      | 387.949.471                                        |
| - Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler                                                                                                 | 13                     | 256.222.685                                      | 218.355.608                                        |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                                                                  |                        | 14.961.144                                       | 70.770.671                                         |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                                           |                        | 77.280.535                                       | (1.010.634.196)                                    |
| - Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                                        |                        | (892.737.135)                                    | (409.466.035)                                      |
| - Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                                        |                        | 4.943.012.908                                    | 2.833.543.527                                      |
| - İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | 21                     | (699.003.843)                                    | (743.635.125)                                      |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                                 |                        | (766.529.289)                                    | (968.192.282)                                      |
| - Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                        | 21                     | 25.337.758                                       | (1.493.657)                                        |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                                                                           |                        | 340.262.394                                      | 1.257.408.870                                      |
| - Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler                                                                                |                        | 494.501.248                                      | 1.106.517.236                                      |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler                                                                                      |                        | (1.325.683.688)                                  | (857.312.925)                                      |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                                                                             |                        |                                                  |                                                    |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                                                                      |                        | 1.413.734.857                                    | 603.148.471                                        |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                                                                   |                        | 2.424.717.629                                    | 1.295.938.181                                      |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                                               |                        | 929.750.060                                      | (1.390.208.572)                                    |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                                                                     |                        | 1.179.833.999                                    | 4.427.645.024                                      |
| - Finansal Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler                                                                                                                   |                        | (109.139.129)                                    | (247.172.751)                                      |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                                               |                        | 3.299.267.471                                    | (848.801.552)                                      |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                                                               |                        | <b>11.268.218.040</b>                            | <b>4.613.615.705</b>                               |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                                                                     |                        | (12.814.802)                                     | (91.071.934)                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                                                                                 |                        | (50.477.781)                                     | (5.594.404)                                        |
|                                                                                                                                                                |                        | <b>11.204.925.457</b>                            | <b>4.516.949.367</b>                               |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                  |                        |                                                  |                                                    |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                                                 |                        | (2.093.264.446)                                  | (1.683.832.998)                                    |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                                |                        | 9.591.658                                        | 92.077.601                                         |
| Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları                                                                                               |                        | (416.429.529)                                    | (35.906.000)                                       |
| İştiraklerin ve/veya İş Ortaklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri                                                         |                        | 418.777.633                                      | -                                                  |
| Alınan Faiz                                                                                                                                                    |                        | 892.737.135                                      | 409.466.035                                        |
|                                                                                                                                                                |                        | <b>(1.188.587.549)</b>                           | <b>(1.218.195.362)</b>                             |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                            |                        |                                                  |                                                    |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                                                                       |                        | 27.185.587.756                                   | 35.997.966.734                                     |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                                                                       | 27                     | (33.593.086.452)                                 | (32.973.514.027)                                   |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                                     | 13                     | (262.300.490)                                    | (254.279.594)                                      |
| Ödenen Faiz                                                                                                                                                    |                        | (4.581.752.142)                                  | (2.735.190.994)                                    |
|                                                                                                                                                                |                        | <b>(11.251.551.328)</b>                          | <b>34.982.119</b>                                  |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>                                                                                               |                        | <b>(1.235.213.420)</b>                           | <b>3.333.736.124</b>                               |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                                                                         |                        |                                                  |                                                    |
|                                                                                                                                                                |                        | 185.967.461                                      | 246.794.016                                        |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                                                                 | 29                     | <b>5.863.107.442</b>                             | <b>2.282.577.302</b>                               |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                                                                        | 29                     | <b>4.813.861.483</b>                             | <b>5.863.107.442</b>                               |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Tiryaki Agro") ve bağlı ortaklıkları ("Grup"), Tiryaki Agro ve 57 bağlı ortaklıktan oluşmaktadır. Grup'un ana ortaklığı Tiryaki Holding A.Ş. olup, Grup nihai olarak Tiryakioğlu Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 2.266'dır (30 Haziran 2024: 2.209).

1 Temmuz 2024 - 30 Haziran 2025 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Eylül 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul, konsolide finansal tabloları yayımlanmasından sonra değişiklik yapma yetkisine sahiptir, bu konsolide finansal tablolar Genel Kurul'da onaylandıktan sonra kesinleşecektir.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Grup'a dahil edilen bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

| Bağlı ortaklık ve iş ortakları                                  | Ana faaliyeti                                           | Kuruluş ve faaliyet yeri    |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Tiryaki Anadolu Holding A.Ş.                                    | Yatırım Faaliyetleri                                    | Türkiye                     |
| Tiryaki Tahıl ve Yem A.Ş.                                       | Tahıl, Yağlı Tohum, Yem ve Yem Katkı İşleme ve Ticareti | Türkiye                     |
| Tiryaki Grain Fze                                               | Tahıl, Yağlı Tohum, Yem ve Yem Katkı Ticareti           | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Danem Gıda San. Tic. A.Ş.                                       | Bakliyat İşleme ve Ticareti                             | Türkiye                     |
| Danem Pulses Fze                                                | Bakliyat Ticareti                                       | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Lidya Nuts Gıda A.Ş.                                            | Kuruyemiş İşleme ve Ticareti                            | Türkiye                     |
| Lidya Nuts Fze                                                  | Kuruyemiş Ticareti                                      | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Lidya International Trade INC. (3)                              | Kuruyemiş Ticareti                                      | Çin                         |
| Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.           | Tohum ve Tarım Faaliyetleri                             | Türkiye                     |
| Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.     | Lisanslı Depoculuk                                      | Türkiye                     |
| Tiryaki Sürdürülebilir Havacılık Yakıtları Ted. ve Üre. A.Ş.    | Sürdürülebilir Havacılık Yakıtları Üretim ve Ticareti   | Türkiye                     |
| Mesopotamia FZE                                                 | Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti                    | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Mesopotamia Agro C.A. (3)                                       | Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti                    | Venezuela                   |
| Mesopotamia Agro Gıda A.Ş. (3)                                  | Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti                    | Türkiye                     |
| Mercurius FZCO                                                  | Lizin Sülfat, HCL ve Buğday Gluteni Ticareti            | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Tiryaki Shipping FZE                                            | Deniz Taşımacılığı Hizmetleri                           | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Tiryaki Denizcilik Hizmetleri Ticaret A.Ş.                      | Deniz Taşımacılığı Hizmetleri                           | Türkiye                     |
| Arasa FZE                                                       | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Tiryaki Agro Nigeria Ltd. (3)                                   | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Nigeria                     |
| Tiryaki West Africa LTD (1)                                     | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Gana                        |
| Arasa Investment Togo                                           | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Togo                        |
| Arasa Investment Benin                                          | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Benin                       |
| Manar FZCO                                                      | Tahıl ve Yağlı Tohum İşleme ve Ticareti                 | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Sama Al-Manar General Trading Limited Liability Private Company | Tahıl ve Yağlı Tohum İşleme ve Ticareti                 | Irak                        |
| Anatolia B.V.                                                   | Yatırım Faaliyetleri                                    | Hollanda                    |
| Sunrise Foods International Inc.                                | Organik Tarımsal Ürün ve Ticareti                       | Kanada                      |
| Sunrise Foods International (USA) Inc.                          | Organik Tarımsal Ürün ve Ticareti                       | Amerika Birleşik Devletleri |
| Sunrise Foods B.V.                                              | Organik Tarımsal Ürün Ticareti                          | Hollanda                    |
| Sunrise Foods International GmbH                                | Organik Tarımsal Ürün Ticareti                          | Almanya                     |
| Sunrise Foods International B.V.                                | Yatırım Faaliyetleri                                    | Hollanda                    |
| Sunrise Foods International (USA-Ozark) Inc                     | Organik Tarımsal Ürün İşleme Ticareti                   | Amerika Birleşik Devletleri |
| Ozark Organics, LP                                              | Organik Tarımsal Ürün İşleme Ticareti                   | Amerika Birleşik Devletleri |
| Sunrise Foods International (USA-IL) Inc                        | Organik Tarımsal Ürün İşleme Ticareti                   | Amerika Birleşik Devletleri |
| Sunrise Foods International Tarım Ürünleri Ticaret A.Ş. (4)     | Organik Tarımsal Ürün İşleme Ticareti                   | Türkiye                     |
| Giresunport Liman İşletmeciliği A.Ş.                            | Liman İşletmeciliği                                     | Türkiye                     |
| Lonca Depolama ve Nakliyat Hizmetleri Ticaret A.Ş.              | Depolama ve Nakliyat Hizmetleri                         | Türkiye                     |
| Sunrise Foods FZE (5)                                           | Organik Tarımsal Ürün Ticareti                          | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Tiryaki Kazak Agro Trading Ltd                                  | Tarımsal Ürün Ticareti                                  | Kazakistan                  |
| Tiryaki Central Asia (KAZ) Ltd (2)                              | Yatırım Faaliyetleri                                    | Kazakistan                  |
| Kazak Protein LLP (3)                                           | Tarımsal Ürün İşleme Ticareti                           | Kazakistan                  |
| Lidya Walnuts S.A.                                              | Ceviz İşleme ve Ticareti                                | Romanya                     |
| Ege Nut Trade SRL                                               | Ceviz İşleme ve Ticareti                                | Romanya                     |
| Kap Agro LLC                                                    | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| KAP Tavriya LLC                                                 | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| KAP New Field LLC                                               | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| Agro VneshTorg LLC                                              | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| Exim Agro LLC                                                   | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| KE Agro LLC                                                     | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| Poltava LLC                                                     | Tarım Faaliyetleri                                      | Rusya                       |
| Adam FZC LLC (6)                                                | Yatırım Faaliyetleri                                    | Birleşik Arap Emirlikleri   |
| Mefa Agro Gıda Tic. A.Ş.                                        | Yatırım Faaliyetleri                                    | Türkiye                     |
| CF International Exportacao de Mercadorias Ltda                 | Konvansiyonel Tarımsal Ürün Ticareti                    | Brezilya                    |
| Silos International for Trading and Services (3)                | Yatırım Faaliyetleri                                    | Qatar                       |
| Rivelin International Corp                                      | Yatırım Faaliyetleri                                    | Britanya Virjin Adaları     |
| Rivelin Commodities S.A.                                        | Pirinç Ticareti                                         | Uruguay                     |
| Arrozeira da Quinta                                             | Pirinç İşleme ve Ticareti                               | Brezilya                    |
| Rivelin do Brasil                                               | Pirinç Ticareti                                         | Brezilya                    |

(1) Arasa Investment Limited'in ticari unvanı 07.10.2024 tarihi itibarıyla Tiryaki West Africa olarak değiştirilmiştir.

(2) Sunrise Foods International KAZ LTD ticari unvanı 03.02.2025 tarihi itibarıyla Tiryaki Central Asia (KAZ) Ltd olarak değiştirilmiştir.

(3) Cari dönemde kurulmuştur.

(4) Dia Bakliyat A.Ş.'nin ticari unvanı 25 Ekim 2024 tarihi itibarıyla Sunrise Foods International Tarım Ürünleri Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

(5) Diasub FZE' nin ticari unvanı 19 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sunrise Foods FZE olarak değiştirilmiştir.

(6) Gerekli açıklama Not 4'te yer almaktadır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### *Uygulanan finansal raporlama standartları*

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

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

Bununla birlikte Grup TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

##### *Fonksiyonel ve raporlama para birimi*

Grup'un bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem faaliyette bulunduğu temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. ABD Doları Grup'un faaliyetlerinde ağırlıklı olarak kullanılmakta ve Grup'un faaliyetlerinde önemli bir etkiye sahip olup, Grup için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Buna göre konsolide finansal tablolar Grup'un fonksiyonel para birimi olarak ABD Doları kullanılarak hazırlanmıştır. ABD Doları haricindeki diğer tüm para birimleri yabancı para olarak değerlendirilmektedir.

Parasal bilanço kalemleri yılsonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Parasal olmayan bilanço kalemleri ve ilgili kar veya zarar tablosu kalemleri işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurlar dikkate alınarak çevrilmiştir. Çevrimlerden kaynaklanan net kur farkı gelirleri/(giderleri) kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Ortaya çıkan kur farkı gelirleri/(giderleri), yabancı para cinsinden tutarların Grup'un ölçme ve raporlama para birimi olan ABD Doları karşındaki net pozisyonundan kaynaklanmaktadır.

Fonksiyonel para birimi ABD Doları'ndan farklı olan bağlı ortaklıkların finansal tabloları aşağıdaki şekilde ABD Doları'na çevrilmiştir:

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Grup, konsolide finansal tablo kalemlerinin ölçümünde fonksiyonel para birimi olarak ABD Doları'nı kullanmakla birlikte konsolide finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama para birimi olarak TL'yi kullanmıştır. TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan konsolide finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

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

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

*Finansal tabloların yüksek enflasyona göre düzeltilmesi*

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. SPK 28 Aralık 2023 tarihli açıklamasında, özel hesap dönemi bulunan sermaye piyasası kurumları ile ihraççıların, 31 Aralık 2023 tarihinden sonra sona erecek ilk hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. 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 Haziran 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

Yeniden düzenleme, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyatı Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıda gösterilmiştir:

| Tarihler        | Endeks | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık bileşik enflasyon oranları |
|-----------------|--------|----------------------|--------------------------------------|
| 30 Haziran 2025 | 3.132  | 1,000                | %220                                 |
| 30 Haziran 2024 | 2.319  | 1,350                | %324                                 |

TMS 29 fonksiyonel para birimi TL olan bağlı ortaklıklar için geçerlidir. Bu bağlı ortaklıklar Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş., ve Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.'dir (30 Haziran 2024: Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş., ve Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.).

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yukarıda belirtilen düzeltme işlemine ait ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tabloları, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar ise yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve borçlar, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve borçlar ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait finansal tablolar paranın bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Grup'un net parasal yükümlülük pozisyonu üzerindeki etkisi, kar veya zarar tablosuna, net parasal pozisyon kaybı olarak yansıtılmıştır.
- Fonksiyonel para birimi TL olan bağlı ortaklıklara ait bilanço, özkaynak ve diğer kapsamlı gelir kalemleri 30 Haziran 2025 tarihli kapanış kurları kullanılarak ABD Doları'na çevrilmiştir. TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmenin ve TMS 21 uyarınca yapılan çevrimin birleşik etkisi diğer kapsamlı gelir altında yabancı para çevrim farkı olarak gösterilmiştir.

*Konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar*

TFRS'ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal durum tablosunda, konsolide kar veya zarar tablosunda ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar, yukarıda belirtilen çevrim yöntemi kullanılarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan ABD Doları cinsinden sunulmuş olup, TL olarak sunulan bu konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

#### 2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

Grup, 30 Haziran 2025 tarihli konsolide finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 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 konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Temmuz - 30 Haziran 2025 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve ilgili dipnotlar 1 Temmuz - 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönem ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda kiralama işlemlerinde yapılan düzeltmeler sonrası finansal durum tablosunda yer alan kullanım hakkı varlıkları 185.243.307 TL (5.643.154 ABD Doları), kiralama işlemlerinden borçlar 27.921.689 TL (850.592 ABD Doları), ertelenmiş vergi yükümlülüğü 40.114.579 TL (1.222.029 ABD Doları), yabancı para çevrim farkı 297.081.842 TL (9.627.338 ABD Doları) ile 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait net dönem zararı 179.874.803 TL (6.056.805 ABD Doları) tutarında değişmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilen satışa hazır stokların gerçeğe uygun değerindeki düzeltme sonrası 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yer alan stoklar 187.673.491 TL (5.717.186 ABD Doları) tutarında azaltılmış, ertelenmiş vergi varlığı 46.918.390 TL (1.429.297 ABD Doları) tutarında artırılmış ve 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait net dönem karı 126.947.136 TL (4.287.889 ABD Doları) tutarında azaltılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda, Giresun Limanı'ndaki işletme hakkı devir sözleşmesine istinaden geçmiş yıllara ilişkin ödenmesi gereken 50.020.095 TL (1.689.527 ABD Doları) tutar tespit edilmiş olup, düzeltme sonrası 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yer alan ticari borçlar 50.020.095 TL artırılmış ve 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait net dönem karı da azaltılmıştır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda tahsil kabiliyetini yitirmiş ilişkili taraflardan diğer alacaklar tespit edilmiş olup 19.836.004 TL (670.000 ABD Doları) tutarında düzeltme yapılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda maddi duran varlıklarla ilgili düzeltme tespit edilmiş olup 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait net dönem kar ve zararı ile ilgili (228.114) TL (7.896 ABD Doları) tutarında düzeltme yapılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda ticari alacaklarda beklenen kredi zararı karşılığı ayrılarak, 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait net dönem karı 71.753.959 TL (2.423.631 ABD Doları) tutarında azaltılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda duran varlıklar altında yer alan 247. 172.751 TL (7.529.740 ABD Doları) tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardı kapsamında değerlendirilmiş olup ilgili tutar duran varlıklar altında yer alan finansal yatırım altında sınıflandırılmıştır.

1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda sunulan pay başına kayıp 11.297 TL den 16.764 TL'ye artmıştır.

Söz konusu düzeltmelerin önceki dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkiye sahip olmaması sebebiyle konsolide finansal durum tabloları üç dönem karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır. Ayrıca söz konusu düzeltmelerin ağırlıklı olarak operasyonel nakit akışlarla ilgili olduğu, gayri nakdi düzeltmeler içermesi sebebiyle 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosuna ilişkin düzeltmeler sunulmamıştır.

#### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

##### a. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

a. *30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

b. *30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

*b. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (devamı)*

- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
  - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
  - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
  - UFRS 9 Finansal Araçlar;
  - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
  - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (lokal onaylara tabi olarak erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağılı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.
- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
  - kar veya zarar tablosunun yapısı
  - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
  - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağılı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağılı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağılı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağılı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
  - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
  - TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ortaklığının olması.

Grup, bu değişiklikleri yürürlüğe girdiği tarihten itibaren konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirerek uygulayacaktır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### 2.6.1 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Tiryaki Agro ile bağlı ortaklıklarının hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıklar iktisap edildikleri tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve elden çıkarılma tarihi itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur.

##### *Bağlı ortaklıklar*

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

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

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

##### *İş Ortaklıkları*

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### İş Ortaklıkları (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve iş ortaklıklarının doğrudan sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

| Bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları                               | Grup'un Doğrudan veya Dolaylı Oy Kullanma Hakkı Oranı % |                 | Grup'un Etketif Pay Oranı % |                 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
|                                                                 | 30 Haziran 2025                                         | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2025             | 30 Haziran 2024 |
| Tiryaki Anadolu Holding A.Ş.                                    | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Tiryaki Tahıl ve Yem A.Ş.                                       | 100,00                                                  | 95,00           | 100,00                      | 95,00           |
| Tiryaki Grain Fze                                               | 100,00                                                  | 95,00           | 100,00                      | 95,00           |
| Danem Gıda San. Tic. A.Ş.                                       | 100,00                                                  | 95,00           | 100,00                      | 95,00           |
| Danem Pulses Fze                                                | 100,00                                                  | 95,00           | 100,00                      | 95,00           |
| Lidya Nuts Gıda A.Ş.                                            | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Lidya Nuts Fze                                                  | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Lidya International Trade INC. (3)                              | 100,00                                                  | -               | 100,00                      | -               |
| Yıldız Bitkisel Ürünler Tohumculuk ve Tarım San. A.Ş.           | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Tiryaki Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.     | 99,99                                                   | 99,99           | 99,99                       | 99,99           |
| Tiryaki Sürdürülebilir Havacılık Yakıtları Ted. ve Üre. A.Ş.    | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Mesopotamia FZE                                                 | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Mesopotamia Agro C.A. (3)                                       | 100,00                                                  | -               | 100,00                      | -               |
| Mesopotamia Agro Gıda A.Ş. (3)                                  | 100,00                                                  | -               | 100,00                      | -               |
| Mercurius FZCO                                                  | 33,00                                                   | 33,00           | 33,00                       | 33,00           |
| Tiryaki Shipping FZE                                            | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Tiryaki Denizcilik Hizmetleri Ticaret A.Ş.                      | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Arasa FZE                                                       | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Tiryaki Agro Nigeria Ltd. (3)                                   | 100,00                                                  | -               | 100,00                      | -               |
| Tiryaki West Africa LTD (1)                                     | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Arasa Investment Togo                                           | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Arasa Investment Benin                                          | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Manar FZCO                                                      | 54,00                                                   | 54,00           | 54,00                       | 54,00           |
| Sama Al-Manar General Trading Limited Liability Private Company | 54,00                                                   | 54,00           | 54,00                       | 54,00           |
| Anatolia B.V.                                                   | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Sunrise Foods International Inc.                                | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods International (USA) Inc.                          | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods B.V.                                              | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods International GmbH                                | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods International B.V.                                | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods International (USA-Ozark) Inc                     | 0,74                                                    | 0,73            | 0,74                        | 0,73            |
| Ozark Organics, LP                                              | 49,86                                                   | 48,72           | 49,86                       | 48,72           |
| Sunrise Foods International (USA-IL) Inc                        | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods International Tarım Ürünleri Ticaret A.Ş. (4)     | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Giresunport Liman İşletmeciliği A.Ş.                            | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Lonca Depolama ve Nakliyat Hizmetleri Ticaret A.Ş.              | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Sunrise Foods FZE (5)                                           | 74,42                                                   | 72,72           | 74,42                       | 72,72           |
| Tiryaki Kazak Agro Trading Ltd                                  | 51,00                                                   | 51,00           | 51,00                       | 51,00           |
| Tiryaki Central Asia (KAZ) Ltd (2)                              | 63,70                                                   | 63,70           | 63,70                       | 63,70           |
| Kazak Protein LLP (3)                                           | 63,70                                                   | 46,32           | 63,70                       | 46,32           |
| Lidya Walnuts S.A.                                              | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Ege Nut Trade SRL                                               | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Kap Agro LLC                                                    | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| KAP Tavriya LLC                                                 | 99,00                                                   | 99,00           | 99,00                       | 99,00           |
| KAP New Field LLC                                               | 99,00                                                   | 99,00           | 99,00                       | 99,00           |
| Agro VneshTorg LLC                                              | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Exim Agro LLC                                                   | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| KE Agro LLC                                                     | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Poltava LLC                                                     | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Adam FZC LLC (6)                                                | -                                                       | 50,00           | -                           | 50,00           |
| Mefa Agro Gıda Tic. A.Ş.                                        | 51,00                                                   | 51,00           | 51,00                       | 51,00           |
| CF International Exportacao de Mercadorias Ltda                 | 100,00                                                  | 100,00          | 100,00                      | 100,00          |
| Silos International for Trading and Services (3)                | 49,00                                                   | -               | 49,00                       | -               |
| Rivelin International Corp                                      | 49,00                                                   | 49,00           | 49,00                       | 49,00           |
| Rivelin Commodities S.A.                                        | 49,00                                                   | 49,00           | 49,00                       | 49,00           |
| Arrozeira da Quinta                                             | 49,00                                                   | 49,00           | 49,00                       | 49,00           |
| Rivelin do Brasil                                               | 49,00                                                   | 49,00           | 49,00                       | 49,00           |

(1) Arasa Investment Limited'in ticari unvanı 07.10.2024 tarihi itibarıyla Tiryaki West Africa olarak değiştirilmiştir.

(2) Sunrise Foods International KAZ LTD ticari unvanı 03.02.2025 tarihi itibarıyla Tiryaki Central Asia (KAZ) Ltd olarak değiştirilmiştir.

(3) Cari dönemde kurulmuştur.

(4) Dia Bakliyat A.Ş.'nin ticari unvanı 25 Ekim 2024 tarihi itibarıyla Sunrise Foods International Tarım Ürünleri Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

(5) Diasub FZE' nin ticari unvanı 19 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sunrise Foods FZE olarak değiştirilmiştir.

(6) Gerekli açıklama Not 4'te yer almaktadır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### *Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi*

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar özkaynaklar altında gösterilir.

##### *Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması*

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

##### *Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

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

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

##### *Ortak kontrole tabi işletme paylarına ilişkin işlemler*

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

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **2.6.2 Nakit ve nakit benzerleri**

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

###### **2.6.3 Ticari alacaklar**

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

###### *Değer Düşüklüğü*

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

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

###### **2.6.4 Hasılat**

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

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

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 2.6.4 Hasılat (devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

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

#### *Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat*

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

##### 2.6.5 Stoklar

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 2.6.5 Stoklar (devamı)

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

##### 2.6.6 Canlı varlıklar

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

##### 2.6.7 Maddi duran varlıklar

Arsa, binalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme modeli kullanılarak gerçeğe uygun değerlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen piyasa değeri kullanılarak, makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı ve piyasa değeri kullanılarak tespit edilmiştir. Diğer maddi duran varlıklar ise elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonra net değeri ile gösterilmektedir.

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

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

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 2.6.7 Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

##### 2.6.8 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| Haklar                   | 9 - 19 yıl    |
| Müşteri ilişkileri       | 5 yıl         |
| Marka                    | Sınırsız ömür |
| Rekabet etmeme anlaşması | 5 yıl         |

##### 2.6.9 Borçlanma Maliyetleri

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

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

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **2.6.10 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Türk Vergi Mevzuatı, ana ortaklığın bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tablolar üzerinden vergi beyannamesi hazırlamasına olanak tanımadığı için, konsolide finansal tablolarda yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Mesopotamia FZE, Tiryaki Shipping FZE, Diasub FZE, Arasa FZE, Manar FZCO, Mercurius FZCO, Danem Pulses FZE, Tiryaki Grain FZE ve Lidya Nuts FZE’de vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. Anatolia B.V. ve Sunrise Foods International B.V., Sunrise Foods B.V., Hollanda vergi otoritelerine bağlı olarak 200,000 Avro’ya kadar olan karlarda %20, bu rakamı aşan karlarda ise %25 vergi oranı ile vergi hesaplanmaktadır. Lidya Walnuts S.A. Romanya’da %16 vergi oranına tabidir. Sunrise Foods International Inc. Kanada’da %27 vergi oranına, Sunrise Foods International USA ise ABD’ de %21 vergi oranına tabidir.

###### *Cari vergi*

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

###### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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

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

###### **2.6.11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

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

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 2.6.12 Kiralama İşlemleri

###### *Kiracı durumunda Grup*

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

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

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

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

###### *Kullanım hakkı varlığı*

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

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### *Kullanım hakkı varlığı (devamı)*

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

##### *Kira yükümlülüğü*

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

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

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

##### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### *Kiralayan durumunda Grup*

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zara tablosuna yansıtılmaktadır.

##### 2.6.13 Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını, TFRS 9'a uygun olarak, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir.

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

##### *İş modeli değerlendirmesi*

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

İş modelleri üç kategoriden oluşmaktadır. Bu kategoriler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

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

*Diğer iş modelleri:*

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

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

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

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

**1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

***Finansal varlık kategorileri***

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

*"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar"*, özkaynağa dayalı finansal varlıklar ile nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan borçlanma araçlarından oluşmaktadır. Grup söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Borçlanma araçlarının finansal tablo dışı bırakıldığı durumda ise, daha önce kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar kar veya zarara sınıflandırılır.

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

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

**2.6.14 Finansal borçlar**

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

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **2.6.15 Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

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

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

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

###### **2.6.16 Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

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

###### **2.6.17 Nakit akış tablosu**

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

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

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

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

###### **2.6.18 İlişkili taraflar**

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 2.6.19 Yabancı para çevrimi

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

##### 2.6.20 Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını ağırlıklı olarak açık emtia satış ve satın alma sözleşmelerinin yanı sıra kur riskini yönetebilmek için vadeli döviz sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

##### 2.6.21 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile satın alınan işletmenin (i) TFRS 3 hükümlerine göre alım tarihinde düzenlenen bilançosundaki net tanımlanabilir varlıkların ve şarta bağlı yükümlülüklerin değeri, (ii) kontrol gücü olmayan payların değeri ve (iii) daha önceden elde bulunan paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Bu farkın negatif olması durumunda şerefiye oluşmaz, aradaki fark pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazanç olarak "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabında muhasebeleştirilir.

Bu yöntemde, satın alma bedeli, alım tarihinde verilen nakit veya diğer varlıkların, çıkarılan sermaye araçlarının veya üstlenilen yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak satın alma bedelinin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde satın alma bedeline bu düzeltme dâhil edilir. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir.

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

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

## **TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **2.6.21 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (devamı)**

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

###### **2.6.22 Netleştirme/Mahsup**

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

###### **2.6.23 Bölümlere göre raporlama**

Bölümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Raporlanan bölümler, raporlanabilir bir bölüm olmak için gereken minimum nicel gereklilikleri sağlamaktadır.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, raporlanan hasılatının tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Buna göre, Grup esas olarak Türkiye'de aşağıdaki iki ana iş koluna ayrılmıştır:

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

###### **2.6.24 Pay başına kazanç**

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

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

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

| Bağlı ortaklık              | Kuruluş ve faaliyet yeri | Azınlık Paylarının sermayedeki |                 | Kontrol gücü olmayan paylara |                 | Birikmiş kontrol gücü olmayan |                 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
|                             |                          | 30 Haziran 2025                | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2025              | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2025               | 30 Haziran 2024 |
| Sunrise Foods International | Kanada                   | % 25,58                        | % 27,28         | (192.200.390)                | (378.628.808)   | 1.530.664.367                 | 1.475.605.383   |
|                             |                          |                                |                 | (192.200.390)                | (378.628.808)   | 1.530.664.367                 | 1.475.605.383   |

#### Sunrise Foods International

|                      | 30 Haziran 2025  | 30 Haziran 2024  |
|----------------------|------------------|------------------|
| Toplam varlıklar     | 17.280.270.191   | 17.320.690.432   |
| Toplam yükümlülükler | (11.296.437.640) | (11.911.579.790) |
| Net varlıklar        | 5.983.832.551    | 5.409.110.642    |

|                       | 2025           | 2024            |
|-----------------------|----------------|-----------------|
| Hasılat               | 22.393.819.172 | 23.157.039.054  |
| Dönem (zararı) / karı | (751.369.780)  | (1.387.935.513) |

#### 2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

Satışa hazır stokların gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan piyasa fiyatları %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit tutulsaydı, 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yıl için dönem net karı 972.365.936 TL (2024: 833.436.509 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yıla ait faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                            | Organik                | Konvansiyonel           | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                            | Cari Dönem             | Cari Dönem              | Eliminasyon             | Cari Dönem              |
| VARLIKLAR                                  | 30 Haziran             | 30 Haziran              | 30 Haziran              | 30 Haziran              |
|                                            | 2025                   | 2025                    | 2025                    | 2025                    |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                     |                        |                         |                         |                         |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | 1.069.050.649          | 3.744.810.834           | -                       | 4.813.861.483           |
| Ticari alacaklar                           | 2.706.055.153          | 8.578.441.345           | ( 1.768.569.449)        | 9.515.927.049           |
| Stoklar                                    | 6.559.752.282          | 10.279.033.705          | -                       | 16.838.785.987          |
| Diğer alacaklar ve dönen varlıklar         | 1.524.157.840          | 5.514.237.248           | -                       | 7.038.395.088           |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>              | <b>11.859.015.924</b>  | <b>28.116.523.132</b>   | <b>( 1.768.569.449)</b> | <b>38.206.969.607</b>   |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                     |                        |                         |                         |                         |
| Maddi duran varlıklar                      | 3.749.682.500          | 12.974.475.841          | -                       | 16.724.158.341          |
| Kullanım hakkı varlıkları                  | 1.155.835.217          | 1.874.442.153           | -                       | 3.030.277.370           |
| Şerefiye                                   | 234.538.796            | 440.631.843             | -                       | 675.170.639             |
| Maddi olmayan duran varlıklar              | 281.197.754            | 201.652.807             | -                       | 482.850.561             |
| Finansal yatırımlar                        | -                      | 356.311.880             | -                       | 356.311.880             |
| Diğer alacaklar ve duran varlıklar         | -                      | 1.056.354.695           | -                       | 1.056.354.695           |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>              | <b>5.421.254.267</b>   | <b>16.903.869.219</b>   | <b>-</b>                | <b>22.325.123.486</b>   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                    | <b>17.280.270.191</b>  | <b>45.020.392.351</b>   | <b>( 1.768.569.449)</b> | <b>60.532.093.093</b>   |
|                                            | Organik                | Konvansiyonel           | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|                                            | Cari Dönem             | Cari Dönem              | Eliminasyon             | Cari Dönem              |
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER VE</b>                    |                        |                         |                         |                         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                         | <b>30 Haziran</b>      | <b>30 Haziran</b>       | <b>30 Haziran</b>       | <b>30 Haziran</b>       |
|                                            | <b>2025</b>            | <b>2025</b>             | <b>2025</b>             | <b>2025</b>             |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>           |                        |                         |                         |                         |
| Kısa vadeli borçlanmalar                   | 6.017.801.038          | 13.341.495.434          | -                       | 19.359.296.472          |
| Ticari borçlar                             | 2.387.145.108          | 11.358.562.164          | ( 1.768.569.449)        | 11.977.137.823          |
| Diğer borçlar ve gider tahakkukları        | 508.394.388            | 3.584.202.813           | -                       | 4.092.597.201           |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>8.913.340.534</b>   | <b>28.284.260.411</b>   | <b>( 1.768.569.449)</b> | <b>35.429.031.496</b>   |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>           |                        |                         |                         |                         |
| Uzun vadeli borçlanmalar                   | 486.118.120            | 7.855.214.106           | -                       | 8.341.332.226           |
| Diğer borçlar ve gider tahakkukları        | 1.896.978.986          | ( 1.173.011.971)        | -                       | 723.967.015             |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>2.383.097.106</b>   | <b>6.682.202.135</b>    | <b>-</b>                | <b>9.065.299.241</b>    |
| <b>Toplam Özkaynak</b>                     | <b>5.983.832.551</b>   | <b>10.053.929.805</b>   | <b>-</b>                | <b>16.037.762.356</b>   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                    | <b>17.280.270.191</b>  | <b>45.020.392.351</b>   | <b>( 1.768.569.449)</b> | <b>60.532.093.093</b>   |
|                                            | Organik                | Konvansiyonel           | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|                                            | Cari Dönem             | Cari Dönem              | Eliminasyon             | Cari Dönem              |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                | <b>1 Temmuz 2024-</b>  | <b>1 Temmuz 2024-</b>   | <b>1 Temmuz 2024-</b>   | <b>1 Temmuz 2024-</b>   |
|                                            | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>30 Haziran 2025</b>  | <b>30 Haziran 2025</b>  | <b>30 Haziran 2025</b>  |
| Hasılat                                    | 22.393.819.172         | 65.041.658.852          | ( 2.473.131.007)        | 84.962.347.017          |
| Satışların maliyeti (-)                    | (20.804.614.777)       | (60.423.030.737)        | 1.670.017.846           | (79.557.627.668)        |
| <b>Brüt kâr</b>                            | <b>1.589.204.395</b>   | <b>4.618.628.115</b>    | <b>(803.113.161)</b>    | <b>5.404.719.349</b>    |
| Pazarlama giderleri (-)                    | (882.884.390)          | (1.446.415.445)         | 803.113.161             | (1.526.186.674)         |
| Genel yönetim giderleri (-)                | (743.407.520)          | (1.060.017.046)         | -                       | (1.803.424.566)         |
| Diğer faaliyetlerden giderler (net)        | (38.399.638)           | (80.767.367)            | -                       | (119.167.005)           |
| Finansman giderleri (net)                  | (656.918.906)          | (2.016.492.420)         | -                       | (2.673.411.326)         |
| Net parasal pozisyon kayıpları             | -                      | 61.486.449              | -                       | 61.486.449              |
| <b>Vergi öncesi (zararı) /kârı</b>         | <b>(732.406.059)</b>   | <b>76.422.286</b>       | <b>-</b>                | <b>(655.983.773)</b>    |
| Vergi geliri                               | (18.963.721)           | 785.493.010             | -                       | 766.529.289             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem zararı</b> | <b>( 751.369.780)</b>  | <b>861.915.296</b>      | <b>-</b>                | <b>110.545.516</b>      |
| <b>Durdurulan faaliyetler dönem zararı</b> | <b>-</b>               | <b>( 1.139.874.564)</b> | <b>-</b>                | <b>( 1.139.874.564)</b> |
| <b>Dönem zararı</b>                        | <b>( 751.369.780)</b>  | <b>( 277.959.268)</b>   | <b>-</b>                | <b>( 1.029.329.048)</b> |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                            | Organik                 | Konvansiyonel          | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|--------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                            | Geçmiş Dönem            | Geçmiş Dönem           | Eliminasyon             | Geçmiş Dönem            |
| VARLIKLAR                                  | 30 Haziran              | 30 Haziran             | 30 Haziran              | 30 Haziran              |
|                                            | 2024                    | 2024                   | 2024                    | 2024                    |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                     |                         |                        |                         |                         |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | 2.348.846.210           | 3.514.261.232          | -                       | 5.863.107.442           |
| Ticari alacaklar                           | 3.358.841.255           | 7.945.813.917          | ( 1.043.165.618)        | 10.261.489.554          |
| Stoklar                                    | 6.465.790.007           | 7.479.955.095          | -                       | 13.945.745.102          |
| Diğer alacaklar ve dönen varlıklar         | 2.136.141.068           | 5.091.802.990          | -                       | 7.227.944.058           |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>              | <b>14.309.618.540</b>   | <b>24.031.833.234</b>  | <b>( 1.043.165.618)</b> | <b>37.298.286.156</b>   |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                     |                         |                        |                         |                         |
| Maddi duran varlıklar                      | 2.041.030.272           | 10.324.305.802         | -                       | 12.365.336.074          |
| Kullanım hakkı varlıkları                  | 509.246.923             | 679.421.522            | -                       | 1.188.668.445           |
| Şerefiye                                   | 193.730.811             | 363.965.220            | -                       | 557.696.031             |
| Maddi olmayan duran varlıklar              | 267.063.886             | 153.152.376            | -                       | 420.216.262             |
| Finansal yatırımlar                        | -                       | 247.172.751            | -                       | 247.172.751             |
| Diğer alacaklar ve duran varlıklar         | -                       | 138.967.190            | -                       | 138.967.190             |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>              | <b>3.011.071.892</b>    | <b>11.906.984.861</b>  | <b>-</b>                | <b>14.918.056.753</b>   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                    | <b>17.320.690.432</b>   | <b>35.938.818.095</b>  | <b>( 1.043.165.618)</b> | <b>52.216.342.909</b>   |
|                                            |                         |                        |                         |                         |
|                                            | Organik                 | Konvansiyonel          | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|                                            | Geçmiş Dönem            | Geçmiş Dönem           | Eliminasyon             | Geçmiş Dönem            |
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER VE</b>                    |                         |                        |                         |                         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                         | <b>30 Haziran</b>       | <b>30 Haziran</b>      | <b>30 Haziran</b>       | <b>30 Haziran</b>       |
|                                            | <b>2024</b>             | <b>2024</b>            | <b>2024</b>             | <b>2024</b>             |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>           |                         |                        |                         |                         |
| Kısa vadeli borçlanmalar                   | 9.142.321.617           | 12.011.672.117         | -                       | 21.153.993.734          |
| Ticari borçlar                             | 1.635.119.036           | 8.215.842.903          | ( 1.043.165.618)        | 8.807.796.321           |
| Diğer borçlar ve gider tahakkukları        | 709.957.619             | 647.400.892            | -                       | 1.357.358.511           |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>11.487.398.272</b>   | <b>20.874.915.912</b>  | <b>( 1.043.165.618)</b> | <b>31.319.148.566</b>   |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>           |                         |                        |                         |                         |
| Uzun vadeli borçlanmalar                   | -                       | 6.325.901.714          | -                       | 6.325.901.714           |
| Diğer borçlar ve gider tahakkukları        | 424.181.518             | ( 30.207.867)          | -                       | 393.973.651             |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>424.181.518</b>      | <b>6.295.693.847</b>   | <b>-</b>                | <b>6.719.875.365</b>    |
| <b>Toplam Özkaynak</b>                     | <b>5.409.110.642</b>    | <b>8.768.208.336</b>   | <b>-</b>                | <b>14.177.318.978</b>   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                    | <b>17.320.690.432</b>   | <b>35.938.818.095</b>  | <b>( 1.043.165.618)</b> | <b>52.216.342.909</b>   |
|                                            |                         |                        |                         |                         |
|                                            | Organik                 | Konvansiyonel          | Segmentler Arası        | Tiryaki Agro            |
|                                            | Geçmiş Dönem            | Geçmiş Dönem           | Eliminasyon             | Geçmiş Dönem            |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                | <b>1 Temmuz 2023-</b>   | <b>1 Temmuz 2023-</b>  | <b>1 Temmuz 2023-</b>   | <b>1 Temmuz 2023-</b>   |
|                                            | <b>30 Haziran 2024</b>  | <b>30 Haziran 2024</b> | <b>30 Haziran 2024</b>  | <b>30 Haziran 2024</b>  |
| Hasılat                                    | 23.157.039.054          | 36.915.077.410         | (5.213.869.398)         | 54.858.247.066          |
| Satışların maliyeti (-)                    | (21.358.650.750)        | (35.640.191.398)       | 4.333.559.890           | (52.665.282.258)        |
| <b>Brüt kâr</b>                            | <b>1.798.388.304</b>    | <b>1.274.886.012</b>   | <b>(880.309.508)</b>    | <b>2.192.964.808</b>    |
| Pazarlama giderleri (-)                    | (2.087.990.868)         | (154.656.132)          | 880.309.508             | (1.362.337.492)         |
| Genel yönetim giderleri (-)                | (502.364.849)           | (841.622.386)          | -                       | (1.343.987.235)         |
| Diğer faaliyetlerden giderler (net)        | (97.925.682)            | 1.338.356.323          | -                       | 1.240.430.641           |
| Finansman giderleri (net)                  | (985.973.519)           | (1.462.930.225)        | -                       | (2.448.903.744)         |
| Net parasal pozisyon kayıpları             | -                       | (11.849.766)           | -                       | (11.849.766)            |
| <b>Vergi öncesi kâr</b>                    | <b>(1.875.866.614)</b>  | <b>142.183.826</b>     | <b>-</b>                | <b>(1.733.682.788)</b>  |
| Vergi gideri                               | 487.931.101             | 480.261.181            | -                       | 968.192.282             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem zararı</b> | <b>( 1.387.935.513)</b> | <b>622.445.007</b>     | <b>-</b>                | <b>( 765.490.506)</b>   |
| <b>Durdurulan faaliyetler dönem zararı</b> | <b>-</b>                | <b>( 345.253.753)</b>  | <b>-</b>                | <b>( 345.253.753)</b>   |
| <b>Dönem zararı</b>                        | <b>( 1.387.935.513)</b> | <b>277.191.254</b>     | <b>-</b>                | <b>( 1.110.744.259)</b> |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 4 - VARLIK GRUBU SATIN ALINMASI

Satın alınan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile satın alma maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                                                   | Kayıtlı değerler   |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                         | 359.771            |
| Stoklar                                           | 102.962.332        |
| Diğer dönen varlıklar                             | 1.830.769          |
| Maddi duran varlıklar                             | 684.902.320        |
| Borçlanmalar                                      | (135.303.218)      |
| Ticari borçlar                                    | (91.760.325)       |
| <b>Toplam net varlıklar</b>                       | <b>562.991.649</b> |
| Elde edilen net varlıklar                         | 562.991.649        |
| Eksi: satın alma işleminin maliyeti               | (6.805)            |
| Eksi: satın alım için mahsup edilen alacak tutarı | 562.984.844        |

Grup, Kazakistan ve Rusya'daki büyük bir bölgeyi içeren tarımsal arazide tarım faaliyetleri yürütmek adına, 2021 yılında, Kazakistan'daki ortağıyla beraber, Kazakh Agro Production (KAP) Private Company şirketini kurmuştur. Aralık 2023'e kadar Grup, Kazakistan ve Rusya çiftliklerinde yürütülen faaliyetlerin finansmanı için avanslar ödemiş aynı zamanda yönetim ve teknik bilgi olarak da destek vermiştir. Kazakistan'daki ortağı ile yapılan durum değerlendirmeleri sonucunda iki taraf ayrılık kararı almış ve aşağıdaki maddeleri içeren çerçeve sözleşme 28 Aralık 2023 tarihinde Tiryaki Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş., MEFA Agro Gıda Ticaret A.Ş. ve Kazak ortak arasında imzalanarak yürürlüğe girmiştir. İmzalanan çerçeve sözleşme gereği;

- Kazakh Agro Production (KAP) Private Company şirketinin değeri konusunda 50 milyon ABD Doları üzerinde anlaşarak, bu değerın %50,01'i KAP'a bu oranda sahip olan MEFA Agro Gıda Ticaret A.Ş.'ye ödenecektir.
- Anlaşma tarihinde Grup'un KAP'a ödemiş olduğu üzerinde mutabık kalınan 1.113.334.096 TL (33.916.021 ABD Doları) tutarındaki avanslar Grup'a geri ödenecektir.
- KAP altında yer alan Rusya'daki çiftliklere sahip olan Agro VneshTorg LLC ve Kap Agro LLC şirketleri Grup'a verilecektir.
- Grup, KAP'ın değeri olarak üzerinde anlaşılan 50 milyon ABD Doları'nın %50,01'ine karşılık gelen tutar ile daha önce KAP'a ödenen üzerinde mutabık kalınan 1.113.334.096 TL (33.916.021 ABD Doları) tutarındaki avanslar toplamından KAP'ın altında yer alan Rusya'daki çiftliklere sahip olan Agro VneshTorg LLC ve Kap Agro LLC şirketlerinin değerleri düşüldükten sonra geriye kalan bakiyeyi nakit ve mal tedariki şeklinde Kazakistan'daki ortaktan tahsil edecektir.

İmzalanan çerçeve sözleşmeye uygun olarak Grup 28 Şubat 2024 tarihinde Agro VneshTorg LLC ve Kap Agro LLC şirketlerini satın almıştır.

Grup 11 Mart 2024'te MEFA Agro Gıda Ticaret A.Ş.'de aile üyesi Mehmet Tiryakioğlu'nun sahip olduğu hisseleri satın almıştır.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 4 - VARLIK GRUBU SATIN ALINMASI (Devamı)

Yukarıda açıklanan işlemler kapsamında Grup sahip olduğu MEFA Agro Gıda Ticaret A.Ş. aracılığıyla, Kazakh Agro Production (KAP) Private Company şirketinin Kazakistan'daki ortağa satılması sebebiyle 743.635.125 TL (25.117.738 ABD Doları) tutarında iştirak satış karı elde etmiştir.

Tiryaki Agro'nun iştiraki olan Sunrise Foods International Inc. 1 Ağustos 2024 tarihinde Ozark Organics LLC ile varlık satın alma sözleşmesi imzalayarak 1.131.026.125 TL (34.187.015 ABD Doları) tutarında maddi duran varlığı ve 457.282.101 TL (13.822.059 ABD Doları) tutarında net borçluluğu kurmuş olduğu Ozark Organics LP şirketine transfer etmiş, aynı zamanda Ozark Organics LLC ile yapılan ortaklık sözleşmesi kapsamında Ozark Organics LP'nin hisselerinin %33,33'ünü Ozark Organics LLC'ye devretmiştir. Sunrise Foods International Inc., 449.161.580 TL (13.576.604 ABD Doları) tutarındaki ortaklık payı karşılığında, 264.668.000 TL (8.000.000 ABD Doları) tutarındaki Ozark Organics LLC'den olan ticari alacaklarını mahsup etmiş olup, Ozark Organics LLC'den 48.070.326 TL (1.453.000 ABD Doları) tutarında stok ve 94.188.725 TL (2.847.000 ABD Doları) tutarında ticari alacak devralmıştır. Bu işlemler sonucunda geriye kalan 326.752.630 TL (9.876.604 ABD Doları) tutarındaki borç konsolide finansal tablolarda diğer borçlar altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Anatolia BV sahip olduğu Adam FZC LLC'deki %50 oranındaki hisselerin tamamını 5 Aralık 2024 tarihinde imzalanan hisse transfer sözleşmesi ile Adam FZC LLC'deki diğer ortağa 699.705.894 TL (19.603.458 ABD Doları) karşılığında devretmiştir. Satış bedelinin 446.414.720 TL (11.736.420 ABD Doları) tutarındaki kısmı tahsil edilmiş olup, geri kalan 312.102.704 TL (7.853.458 ABD Doları) diğer alacaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Satış işlemi sonucunda elde edilen 699.003.843 TL (19.589.878 ABD Doları) tutarındaki satış karı, konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

### NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                           | 30 Haziran 2025 |                |             |                |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|
|                                                              | Alacaklar       |                | Borçlar     |                |
|                                                              | Kısa vadeli     |                | Kısa vadeli |                |
|                                                              | Ticari          | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| <b><u>Ortaklar</u></b>                                       |                 |                |             |                |
| Tiryaki Holding A.Ş.                                         | 1.287.885.551   | 1.777.018.110  | -           | -              |
| <b><u>Aile Birevleri</u></b>                                 |                 |                |             |                |
| Tiryakioğlu Ailesi                                           | -               | 4.011.637      | -           | -              |
| <b><u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u></b>  |                 |                |             |                |
| Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.          | -               | -              | 972.308.586 | 2.128.478.714  |
| Rivelin Commodities S.A.                                     | 196.084.220     | -              | -           | -              |
| Tek Agro İnşaat Ltd. Şti.                                    | -               | -              | -           | 198.704.000    |
| Mae Plus Gayrimenkul Ticaret Anonim Şirketi                  | -               | 146.798.530    | -           | -              |
| Diğer                                                        | 120.987.196     | 46.485.214     | 943.527     | -              |
| <b><u>Azınlık Pay Sahiplerine Olan Borç ve Alacaklar</u></b> |                 |                |             |                |
| Hussein Adnan Mohammed Al-Khazraji                           | -               | -              | -           | 299.314.974    |
| Molot Limited                                                | -               | 49.662.721     | -           | -              |
|                                                              | 1.604.956.967   | 2.023.976.212  | 973.252.113 | 2.626.497.688  |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                           | 30 Haziran 2024 |                |             |                |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|
|                                                              | Alacaklar       |                | Borçlar     |                |
|                                                              | Kısa vadeli     |                | Kısa vadeli |                |
|                                                              | Ticari          | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| <b><u>Ortaklar</u></b>                                       |                 |                |             |                |
| Tiryaki Holding A.Ş.                                         | 1.063.803.161   | 1.158.984.644  | -           | -              |
| <b><u>Aile Bireyleri</u></b>                                 |                 |                |             |                |
| Tiryakioğlu Ailesi                                           | -               | 17.022.806     | -           | 929.523        |
| <b><u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u></b>  |                 |                |             |                |
| Arasa Gıda Perakende Yatırım İşletme San. Tic. A.Ş.          | 4.599.351.132   | -              | -           | -              |
| Rivelin Commodities S.A.                                     | 197.263.232     | -              | -           | -              |
| Adam FZC LLC                                                 | -               | 682.068.019    | -           | -              |
| Mae Plus Gayrimenkul Ticaret Anonim Şirketi                  | -               | 93.699.560     | -           | -              |
| Tek Agro İnşaat Ltd. Şti.                                    | -               | 8.222.702      | -           | -              |
| Tiryakioğlu Gay. Ve Tarım Tic.A.Ş.                           | -               | 11.590.391     | -           | -              |
| Diğer                                                        | 371.205         | 12.467.257     | 446.994     | 452.648        |
| <b><u>Azınlık Pay Sahiplerine Olan Borç ve Alacaklar</u></b> |                 |                |             |                |
| Hussein Adnan Mohammed Al-Khazraji                           | -               | -              | -           | 247.236.443    |
| Molot Limited                                                | -               | 26.959.863     | -           | -              |
|                                                              | 5.860.788.730   | 2.011.015.242  | 446.994     | 248.618.614    |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler                           | 1 Temmuz 2024 - 30 Haziran 2025 |               |                |                |               |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                             | Stok alımları                   | Satışlar      | Faiz gelirleri | Faiz giderleri | Hizmet geliri | Hizmet Gideri |
| <b><u>Ortaklar</u></b>                                      |                                 |               |                |                |               |               |
| Tiryaki Holding A.Ş.                                        | -                               | 78.142        | 371.241.510    | -              | -             | 3.114.706     |
| <b><u>Aile Bireyleri</u></b>                                |                                 |               |                |                |               |               |
| Tiryakioğlu Ailesi                                          | -                               | 36.996        | 1.136.879      | -              | -             | -             |
| <b><u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u></b> |                                 |               |                |                |               |               |
| Arasa Gıda Perakende Yatırım Ve İşletme San. Tic. A.Ş.      | 8.482.504.364                   | 3.111.815.253 | -              | 127.955.253    | 560.071.369   | 669.481.396   |
| Rivelin Commodities S.A.                                    | -                               | -             | 3.929.807      | -              | -             | -             |
| Adam Fzc LLC                                                | -                               | -             | 10.019.153     | -              | -             | -             |
| Tiryakioğlu Gay.Ve Tarım Tic.A.Ş.                           | 26.506.856                      | 78.081        | -              | -              | -             | -             |
| Diğer                                                       | -                               | 264.086       | 8.723.905      | -              | 529.752       | 7.304.731     |
|                                                             | 8.509.011.220                   | 3.112.272.558 | 395.051.254    | 127.955.253    | 560.601.121   | 679.900.833   |
| İlişkili taraflarla olan işlemler                           | 1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024 |               |                |                |               |               |
|                                                             | Stok alımları                   | Satışlar      | Faiz gelirleri | Faiz giderleri | Hizmet geliri | Hizmet Gideri |
| <b><u>Ortaklar</u></b>                                      |                                 |               |                |                |               |               |
| Tiryaki Holding A.Ş.                                        | -                               | 2.068         | 185.032.645    | -              | 48.130        | 2.166.488     |
| <b><u>Aile Bireyleri</u></b>                                |                                 |               |                |                |               |               |
| Tiryakioğlu Ailesi                                          | 60.810                          | 10.026        | -              | -              | -             | 1.574.252     |
| <b><u>Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</u></b> |                                 |               |                |                |               |               |
| Arasa Gıda Perakende Yatırım Ve İşletme San. Tic. A.Ş.      | 8.555.661.992                   | 6.073.770.528 | 121.154.558    | -              | 555.392.137   | 464.702.396   |
| Tiryakioğlu Gay.Ve Tarım Tic.A.Ş.                           | 1.931.107                       | 12.700        | -              | -              | 54.188        | 1.511         |
| Rivelin Commodities S.A.                                    | -                               | -             | 9.887.785      | -              | -             | -             |
| Adam Fzc LLC                                                | -                               | -             | 33.071.644     | -              | -             | -             |
| Tek Agro İnşaat Limited Şirketi                             | 732.870.233                     | 729.991.350   | -              | -              | -             | -             |
| Diğer                                                       | -                               | 123.173       | 1.733.845      | -              | 593.291       | 8.392.672     |
|                                                             | 9.290.524.142                   | 6.803.909.845 | 350.880.477    | -              | 556.087.746   | 476.837.319   |

Finansman gelirleri, Grup'un bağlı ortaklıklarına sağladığı TL cinsinden borçlanmalardan kaynaklanmaktadır. Bu finansman işlemlerinde belirli bir vade bulunmamakla birlikte ortalama faiz oranı yıllık %52,3'tür (2024: %57,6).

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

|                                        | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 261.590.225                        | 275.419.101                        |

#### NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

|                                               | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar                              | 8.776.117.562      | 5.036.859.121      |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5) | 1.604.956.967      | 5.860.788.730      |
| Alacak senetleri                              | 241.704.181        | 273.306.707        |
| Beklenen kredi zarar karşılığı (-)            | (1.106.851.661)    | (909.465.004)      |
|                                               | 9.515.927.049      | 10.261.489.554     |

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

| 30 Haziran 2025                                                        | Ticari alacaklar-vadesi geçmiş gün |           |           |            |               | Toplam        |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|------------|---------------|---------------|
|                                                                        | Vadesi Geçmemiş                    | <30       | 31-60     | 61-179     | >180          |               |
| Beklenen kredi zararı                                                  | 0,67%                              | 0,69%     | 0,91%     | 22,82%     | 96,02%        |               |
| Temerrüt halinde ticari alacakların beklenen toplam brüt defter değeri | 7.590.334                          | 5.099.500 | 675.594   | 1.867.818  | 1.091.618.415 | 1.106.851.661 |
|                                                                        |                                    |           |           |            |               | 1.106.851.661 |
| 30 Haziran 2024                                                        | Ticari alacaklar-vadesi geçmiş gün |           |           |            |               | Toplam        |
|                                                                        | Vadesi Geçmemiş                    | <30       | 31-60     | 61-179     | >180          |               |
| Beklenen kredi zararı                                                  | 0,31%                              | 0,72%     | 0,50%     | 1,80%      | 78,53%        |               |
| Temerrüt halinde ticari alacakların beklenen toplam brüt defter değeri | 9.703.423                          | 4.083.454 | 3.414.652 | 12.010.889 | 880.252.586   | 909.465.004   |
|                                                                        |                                    |           |           |            |               | 909.465.004   |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

|                                                                       | 1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023-<br>30 Haziran 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 Temmuz itibarıyla bakiyeler                                         | (909.465.004)                     | (728.270.271)                     |
| Kar veya zarara yansıtılan kredi zararlarının dönem içerisinde artışı | (16.535.036)                      | (111.478.088)                     |
| İptal edilen kredi zararları karşılığı                                | 1.573.892                         | 40.707.417                        |
| Tahsilatlar                                                           | 26.523.797                        | 87.718.913                        |
| Yabancı para çevrim farkı                                             | (208.949.310)                     | (198.142.975)                     |
| Kapanış bakiyesi                                                      | (1.106.851.661)                   | (909.465.004)                     |

Ticari alacakların tahsilat süresi 42 gündür (30 Haziran 2024: 63 gün). Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

#### b) Ticari Borçlar:

|                                    | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar         |                    |                    |
| Ticari borçlar                     | 9.903.891.602      | 8.638.900.040      |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 5) | 973.252.113        | 446.994            |
| Borç senetleri                     | 1.099.994.108      | 168.449.287        |
|                                    | 11.977.137.823     | 8.807.796.321      |

Ticari borçların ödeme vadesi ortalama 49 gündür (30 Haziran 2024: 41). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

#### NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

|                                                       | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar                           |                    |                    |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 5) | 2.023.976.212      | 2.011.015.242      |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar (Not 4)  | 312.102.704        | -                  |
| KDV iade alacakları                                   | 284.608.945        | 59.962.635         |
| Personelden alacaklar                                 | 30.545.176         | 30.274.718         |
| Verilen depozito ve teminatlar                        | 9.948.911          | 8.034.836          |
|                                                       | 2.661.181.948      | 2.109.287.431      |

|                                                   | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Diğer Borçlar                         |                    |                    |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5) | 2.626.497.688      | 248.618.614        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)      | 191.948.064        | -                  |
| Ödenecek vergi ve fonlar                          | 74.891.379         | 52.161.160         |
| Diğer çeşitli borçlar                             | 91.106.897         | 85.012.800         |
|                                                   | 2.984.444.028      | 385.792.574        |

(\*) Şirket'in bağlı ortaklığı olan Sunrise Foods International Inc. Şirketi'nin kontrol gücü olmayan paylarından %1,7 hisse alımına ilişkin tutardır.

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 - STOKLAR

|                                             | 30 Haziran<br>2025    | 30 Haziran<br>2024    |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen stoklar | 9.723.659.357         | 8.334.365.093         |
| Maliyet değerinden gösterilen stoklar       | 7.115.126.630         | 5.611.380.009         |
|                                             | <u>16.838.785.987</u> | <u>13.945.745.102</u> |

#### NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

|                                           | 30 Haziran<br>2025   | 30 Haziran<br>2024   |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler        |                      |                      |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 1.805.369.066        | 2.214.247.301        |
| Gelecek aylara ait giderler               | 337.396.968          | 186.913.762          |
| İş avansları                              | 20.468.261           | 18.162.375           |
| Diğer                                     | 19.317.923           | 1.057.595            |
|                                           | <u>2.182.552.218</u> | <u>2.420.381.033</u> |

|                                 | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler |                    |                    |
| Alınan sipariş avansları        | 349.940.039        | 408.106.479        |
|                                 | <u>349.940.039</u> | <u>408.106.479</u> |

|                                    | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler |                    |                    |
| Gelecek yıllara ait giderler       | 72.195.124         | 47.863.652         |
|                                    | <u>72.195.124</u>  | <u>47.863.652</u>  |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                                        | Arazi, arsalar ve<br>binalar | Yer altı ve<br>yerüstü düzenleri | Tesis makina ve<br>cihazlar | Taşıtlar     | Demirbaşlar   | Özel<br>maliyetler | Yapılmakta olan<br>yatırımlar | Toplam          |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                           |                              |                                  |                             |              |               |                    |                               |                 |
| 1 Temmuz 2024 itibarıyla açılış bakiyesi               | 6.076.321.664                | 40.460.650                       | 7.141.572.448               | 280.789.205  | 371.593.819   | 379.521.395        | 354.679.606                   | 14.644.938.787  |
| Satın alma yoluyla elde edilen duran varlıklar (Not 4) | 635.271.232                  | -                                | 425.617.873                 | -            | 70.137.020    | -                  | -                             | 1.131.026.125   |
| Alımlar                                                | 933.500                      | -                                | 234.890.379                 | 28.316.928   | 45.337.577    | 163.575.719        | 473.780.174                   | 946.834.277     |
| Yabancı para çevrim farkları                           | 1.421.312.226                | 13.527.352                       | 1.692.218.914               | 65.460.180   | 99.124.684    | 96.276.723         | 192.545.185                   | 3.580.465.265   |
| Çıkışlar                                               | -                            | -                                | (25.645.111)                | (4.725.676)  | (13.192.113)  | (8.813.427)        | (938.862)                     | (53.315.189)    |
| Transferler                                            | 58.054.433                   | -                                | 54.182.929                  | -            | 7.457.515     | -                  | (119.694.877)                 | -               |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi            | 8.191.893.055                | 53.988.002                       | 9.522.837.432               | 369.840.637  | 580.458.502   | 630.560.410        | 900.371.226                   | 20.249.949.264  |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>                   |                              |                                  |                             |              |               |                    |                               |                 |
| 1 Temmuz 2024 itibarıyla açılış bakiyesi               | (324.911.845)                | (2.341.532)                      | (1.529.705.418)             | (63.536.988) | (203.916.437) | (155.190.493)      | -                             | (2.279.602.713) |
| Dönem gideri                                           | (166.912.010)                | (361.039)                        | (393.900.099)               | (22.312.612) | (36.513.883)  | (34.758.532)       | -                             | (654.758.175)   |
| Yabancı para çevrim farkları                           | (91.467.938)                 | (725.472)                        | (417.769.083)               | (16.667.750) | (47.671.453)  | (35.977.977)       | -                             | (610.279.673)   |
| Çıkışlar                                               | -                            | -                                | 8.107.305                   | 2.675.544    | 3.288.185     | 4.778.604          | -                             | 18.849.638      |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi            | (583.291.793)                | (3.428.043)                      | (2.333.267.295)             | (99.841.806) | (284.813.588) | (221.148.398)      | -                             | (3.525.790.923) |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla net defter değeri           | 7.608.601.262                | 50.559.959                       | 7.189.570.137               | 269.998.831  | 295.644.914   | 409.412.012        | 900.371.226                   | 16.724.158.341  |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

|                                              | Arazi, arsalar ve<br>binalar | Yer altı ve<br>yerüstü düzenleri | Tesis makine ve<br>cihazlar | Taşıtlar            | Demirbaşlar          | Özel<br>maliyetler   | Yapılmakta olan<br>yatırımlar | Toplam                 |
|----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                 |                              |                                  |                             |                     |                      |                      |                               |                        |
| 1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | 1.566.496.046                | 32.477.002                       | 3.432.897.593               | 164.515.961         | 236.200.705          | 298.643.907          | 1.769.569.359                 | 7.500.800.573          |
| Birleşmeler                                  | 470.517.965                  | -                                | 214.384.355                 | -                   | -                    | -                    | -                             | 684.902.320            |
| Gerçeğe uygun değer artışı                   | 2.035.890.252                | -                                | 495.398.859                 | -                   | -                    | -                    | -                             | 2.531.289.111          |
| Alımlar                                      | 77.500.451                   | -                                | 156.785.104                 | 41.637.743          | 46.523.359           | 31.332.167           | 1.329.627.437                 | 1.683.406.261          |
| Yabancı para çevrim farkları                 | 602.101.710                  | 7.983.648                        | 1.223.705.329               | 56.854.244          | 73.847.867           | 81.526.794           | 316.893.941                   | 2.362.913.533          |
| Çıkışlar                                     | (54.504.338)                 | -                                | (17.056.574)                | (4.002.840)         | (5.452.915)          | (32.483.197)         | (4.873.147)                   | (118.373.011)          |
| Transferler                                  | 1.378.319.578                | -                                | 1.635.457.782               | 21.784.097          | 20.474.803           | 501.724              | (3.056.537.984)               | -                      |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | <u>6.076.321.664</u>         | <u>40.460.650</u>                | <u>7.141.572.448</u>        | <u>280.789.205</u>  | <u>371.593.819</u>   | <u>379.521.395</u>   | <u>354.679.606</u>            | <u>14.644.938.787</u>  |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>         |                              |                                  |                             |                     |                      |                      |                               |                        |
| 1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | (241.464.112)                | (1.580.707)                      | (1.034.593.166)             | (27.967.769)        | (147.048.096)        | (95.808.499)         | -                             | (1.548.462.349)        |
| Dönem gideri                                 | (42.659.354)                 | (299.562)                        | (199.276.816)               | (22.545.807)        | (15.399.675)         | (32.406.762)         | -                             | (312.587.976)          |
| Yabancı para çevrim farkları                 | (66.000.810)                 | (461.263)                        | (301.043.249)               | (14.257.621)        | (42.230.237)         | (29.068.831)         | -                             | (453.062.011)          |
| Çıkışlar                                     | 25.212.431                   | -                                | 5.207.813                   | 1.234.209           | 761.571              | 2.093.599            | -                             | 34.509.623             |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | <u>(324.911.845)</u>         | <u>(2.341.532)</u>               | <u>(1.529.705.418)</u>      | <u>(63.536.988)</u> | <u>(203.916.437)</u> | <u>(155.190.493)</u> | <u>-</u>                      | <u>(2.279.602.713)</u> |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri | <u>5.751.409.819</u>         | <u>38.119.118</u>                | <u>5.611.867.030</u>        | <u>217.252.217</u>  | <u>167.677.382</u>   | <u>224.330.902</u>   | <u>354.679.606</u>            | <u>12.365.336.074</u>  |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Grup'a ait tesis, makine ve cihazlar, arazi, arsa ve binalar Haziran 2024 itibarıyla, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiş ve bu değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Söz konusu değerlendirme ilgili maddi duran varlıkların piyasa değeri baz alınarak yapılmıştır. İlgili varlıkların net taşınan değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer veya azalış özsermayedeki yeniden değerlendirme fonuna (ilgili ertelenmiş vergi geliri etkisi netlenerek) kaydedilmiştir.

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

|                                              | Arazi, arsa ve<br>binalar | Tesis, makine ve<br>cihazlar |
|----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Maliyet                                      | 6.747.581.907             | 8.227.498.857                |
| Birikmiş Amortisman                          | (775.640.126)             | (3.000.423.168)              |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla Net Defter Değeri | 5.971.941.781             | 5.227.075.689                |
|                                              | Arazi, arsa ve<br>binalar | Tesis, makine ve<br>cihazlar |
| Maliyet                                      | 4.883.309.782             | 6.071.364.636                |
| Birikmiş Amortisman                          | (483.793.016)             | (2.080.781.192)              |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla Net Defter Değeri | 4.399.516.766             | 3.990.583.444                |

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                              | Haklar        | Müşteri ilişkileri | Markalar   | Rekabet etmeme<br>anlaşması | Toplam        |
|----------------------------------------------|---------------|--------------------|------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                        |               |                    |            |                             |               |
| 1 Temmuz 2024 itibarıyla açılış bakiyesi     | 577.679.759   | 256.044.360        | 52.521.920 | 78.782.880                  | 965.028.919   |
| Yabancı para çevrim farkları                 | 123.404.896   | 53.933.880         | 11.063.360 | 16.595.040                  | 204.997.176   |
| Alımlar                                      | 15.404.046    | -                  | -          | -                           | 15.404.046    |
| Çıkışlar                                     | (463.865)     | -                  | -          | -                           | (463.865)     |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 716.024.836   | 309.978.240        | 63.585.280 | 95.377.920                  | 1.184.966.276 |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                 |               |                    |            |                             |               |
| 1 Temmuz 2024 itibarıyla açılış bakiyesi     | (231.331.831) | (234.697.946)      | -          | (78.782.880)                | (544.812.657) |
| Yabancı para çevrim farkları                 | (51.633.004)  | (52.075.705)       | -          | (16.595.040)                | (120.303.749) |
| Dönem gideri                                 | (13.806.081)  | (23.193.228)       | -          | -                           | (36.999.309)  |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (296.770.916) | (309.966.879)      | -          | (95.377.920)                | (702.115.715) |
| 30 Haziran 2025 itibarıyla net defter değeri | 419.253.920   | 11.361             | 63.585.280 | -                           | 482.850.561   |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

|                                              | Haklar        | Müşteri ilişkileri | Markalar   | Rekabet etmeme anlaşması | Toplam        |
|----------------------------------------------|---------------|--------------------|------------|--------------------------|---------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                        |               |                    |            |                          |               |
| 1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | 456.969.974   | 201.420.180        | 41.316.960 | 61.975.440               | 761.682.554   |
| Birleşmeler                                  | -             | -                  | -          | -                        | -             |
| Yabancı para çevrim farkları                 | 127.299.664   | 54.624.180         | 11.204.960 | 16.807.440               | 209.936.244   |
| Alımlar                                      | 426.737       | -                  | -          | -                        | 426.737       |
| Çıkışlar                                     | (7.016.616)   | -                  | -          | -                        | (7.016.616)   |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 577.679.759   | 256.044.360        | 52.521.920 | 78.782.880               | 965.028.919   |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                 |               |                    |            |                          |               |
| 1 Temmuz 2023 itibarıyla açılış bakiyesi     | (142.962.735) | (155.860.894)      | -          | (61.975.440)             | (360.799.069) |
| Yabancı para çevrim farkları                 | (46.284.718)  | (45.855.995)       | -          | (16.807.440)             | (108.948.153) |
| Dönem gideri                                 | (42.380.438)  | (32.981.057)       | -          | -                        | (75.361.495)  |
| Çıkışlar                                     | 296.060       | -                  | -          | -                        | 296.060       |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi  | (231.331.831) | (234.697.946)      | -          | (78.782.880)             | (544.812.657) |
| 30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri | 346.347.928   | 21.346.414         | 52.521.920 | -                        | 420.216.262   |

#### NOT 12 - ŞEREFIYE

|                           | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Açılış bakiyesi           | 557.696.031                        | 438.717.865                        |
| Yabancı para çevrim farkı | 117.474.608                        | 118.978.166                        |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>   | <b>675.170.639</b>                 | <b>557.696.031</b>                 |

#### Şerefiye değer düşüklüğü testleri:

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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 - ŞEREFIYE (Devamı)

##### a) Sunrise Foods International Inc.

Anatolia B.V., 31 Ocak 2018 tarihinde Sunrise Foods International Inc'yı satın almıştır. Şerefiyenin geri kazanılabilir tutarı kullanım değeri hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, gelecekteki beklenen nakit akışlarının iskonto edilmesiyle belirlenir. Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Temmuz 2024 ile 30 Haziran 2029 arasındaki beş yıllık dönemi kapsayan Tiryaki Agro yönetimi tarafından onaylanan ABD Doları cinsinden tahminlere dayanmaktadır. Daha sonraki dönemler için nakit akışları, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını aşmayan 8.00% - 12.00% sabit bir iskonto oranı kullanılarak tahmin edilmiştir. Vergi sonrası oran, vergi nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergi nakit akışları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar dikkate alınarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiş olup 234.538.796 TL (5.901.713 ABD Doları), (30 Haziran 2024: 193.730.805 TL (5.901.713 ABD Doları)) şerefiye hesaplanmıştır.

##### b) Lidya Walnuts S.A.

Şerefiyenin geri kazanılabilir tutarı kullanım değeri hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, gelecekteki beklenen nakit akışlarının iskonto edilmesiyle belirlenir. Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Temmuz 2024 ile 30 Haziran 2029 arasındaki beş yıllık dönemi kapsayan Tiryaki Agro yönetimi tarafından onaylanan ABD Doları cinsinden tahminlere dayanmaktadır. Daha sonraki dönemler için nakit akışları, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını aşmayan %2 sabit bir büyüme oranı kullanılarak tahmin edilmiştir. Birimin geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasında vergi sonrası iskonto oranı olarak %15 olan ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergi nakit akışları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar dikkate alınarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiş olup 440.631.843 TL (11.087.644 ABD Doları), (30 Haziran 2024: 363.965.226 TL (11.087.644 ABD Doları)) şerefiye hesaplanmıştır.

#### NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| Kullanım hakkı varlıkları    | Arazi ve Binalar | Taşıtlar      | Makina ve Ekipman | Toplam          |
|------------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| <b>Maliyet Bedeli</b>        |                  |               |                   |                 |
| 1 Temmuz 2024                | 966.371.429      | 395.067.002   | 519.466.272       | 1.880.904.703   |
| Alımlar                      | 830.777.692      | 802.914.229   | 33.255.520        | 1.666.947.441   |
| Çıkışlar                     | (35.788.934)     | (999.093)     | -                 | (36.788.027)    |
| Yabancı para çevrim farkları | 358.757.315      | 174.437.999   | 113.204.694       | 646.400.008     |
| 30 Haziran 2025              | 2.120.117.502    | 1.371.420.137 | 665.926.486       | 4.157.464.125   |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>   |                  |               |                   |                 |
| 1 Temmuz 2024                | (249.394.193)    | (246.350.004) | (196.492.061)     | (692.236.258)   |
| Dönem gideri                 | (153.078.726)    | (3.282.734)   | (99.861.225)      | (256.222.685)   |
| Yabancı para çevrim farkları | (73.713.455)     | (52.265.252)  | (52.749.105)      | (178.727.812)   |
| 30 Haziran 2025              | (476.186.374)    | (301.897.990) | (349.102.391)     | (1.127.186.755) |
| <b>Net Defter Değeri</b>     |                  |               |                   |                 |
| 30 Haziran 2025              | 1.643.931.128    | 1.069.522.147 | 316.824.095       | 3.030.277.370   |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

| Kullanım hakkı varlıkları    | Arazi ve Binalar | Taşıtlar      | Makina ve Ekipman | Toplam        |
|------------------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|
| <b>Maliyet Bedeli</b>        |                  |               |                   |               |
| 1 Temmuz 2023                | 526.200.536      | 162.733.742   | 342.215.392       | 1.031.149.670 |
| Alımlar                      | 55.616.548       | 169.886.348   | 76.900.005        | 302.402.901   |
| Çıkışlar                     | (325.666)        | (148.030)     | (740.149)         | (1.213.845)   |
| Yabancı para çevrim farkları | 384.880.011      | 62.594.942    | 101.091.024       | 548.565.977   |
| 30 Haziran 2024              | 966.371.429      | 395.067.002   | 519.466.272       | 1.880.904.703 |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>   |                  |               |                   |               |
| 1 Temmuz 2023                | (134.169.761)    | (143.106.256) | (82.706.881)      | (359.982.898) |
| Dönem gideri                 | (77.848.945)     | (58.113.095)  | (82.393.568)      | (218.355.608) |
| Yabancı para çevrim farkları | (37.375.487)     | (45.130.653)  | (31.391.612)      | (113.897.752) |
| 30 Haziran 2024              | (249.394.193)    | (246.350.004) | (196.492.061)     | (692.236.258) |
| <b>Net Defter Değeri</b>     |                  |               |                   |               |
| 30 Haziran 2024              | 716.977.236      | 148.716.998   | 322.974.211       | 1.188.668.445 |

Kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıda gösterilmiştir:

|                                     | 30 Haziran 2025 | 30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 286.894.796     | 240.677.135     |
| Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 1.975.874.186   | 574.118.486     |
|                                     | 2.262.768.982   | 814.795.621     |

Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz oranı yıl boyunca sabittir. Kiralama sözleşmelerine göre yıllık etkin faiz oranı ABD Doları için %11,6 TL için %57,6'dır (2024: ABD Doları için %11,6 ve TL için %57,6).

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Haziran 2025 ve 2024 itibarıyla sona eren yıllara ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Temmuz bakiyesi            | 814.795.621                        | 483.603.009                        |
| Alımlar                      | 1.666.947.441                      | 302.402.901                        |
| Kiralama iptali              | (36.788.027)                       | (1.213.845)                        |
| Ödemeler (-)                 | (262.300.490)                      | (254.279.594)                      |
| Kur farkı geliri             | (28.490.775)                       | (44.798.755)                       |
| Faiz giderleri               | 65.630.318                         | 19.164.024                         |
| Yabancı para çevrim farkları | 42.974.894                         | 309.917.881                        |
| Kapanış bakiyesi             | 2.262.768.982                      | 814.795.621                        |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

|                                | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| İpotek                         | 6.342.722.011      | 5.809.864.396      |
| Rehin                          | 5.983.763.235      | 9.134.672.727      |
| Verilen teminat mektupları (i) | 2.168.398.500      | 2.507.695.325      |
| Verilen kefalet (ii)           | 1.034.202.488      | 1.189.932.132      |

(i) Verilen teminatlar dâhilde işleme izin belgesi kapsamında yapılan ithalatlar için gümrük müdürlüklerine, ihalelere, limanlara, mahkemelere ve elektrik, su, telekomünikasyon gibi alınan hizmetler için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(ii) Alınan banka kredilerine ilişkin olarak finansal kuruluşlara verilen kefaletlerdir.

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2025                                                                                                                     | Toplam Türk Lirası<br>karşılığı | ABD Doları         | Avro             | TL                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                 | 8.506.918.920                   | 212.453.374        | 29.700           | 62.469.262         |
| -Teminat                                                                                                                            | 1.239.270.228                   | 30.351.500         | 29.700           | 31.694.725         |
| -İpotek                                                                                                                             | 6.342.722.011                   | 159.602.273        | -                | -                  |
| -Kefalet                                                                                                                            | 924.926.680                     | 22.499.601         | -                | 30.774.537         |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                | 7.022.167.314                   | 163.259.411        | 2.000.000        | 441.002.513        |
| -Teminat                                                                                                                            | 929.128.270                     | 9.951.638          | 2.000.000        | 440.537.015        |
| -Rehin                                                                                                                              | 5.983.763.235                   | 150.569.773        | -                | -                  |
| -Kefalet                                                                                                                            | 109.275.808                     | 2.738.000          | -                | 465.498            |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                               | -                  | -                | -                  |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                            | -                               | -                  | -                | -                  |
| i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar                                                                         | -                               | -                  | -                | -                  |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri                                                                       | -                               | -                  | -                | -                  |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                           | -                               | -                  | -                | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                       | <b>15.529.086.234</b>           | <b>375.712.785</b> | <b>2.029.700</b> | <b>503.471.775</b> |
| Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı                                                                                          | %0                              | %0                 | %0               | %0                 |

**TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**

| 30 Haziran 2024                                                                                                                     | Toplam Türk Lirası karşılığı | ABD Doları         | Avro             | TL                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                 | 8.343.998.905                | 253.215.112        | 521.700          | 13.582.509         |
| - <i>Teminat</i>                                                                                                                    | 1.406.353.847                | 42.216.475         | 521.700          | 2.220.909          |
| - <i>İpotek</i>                                                                                                                     | 5.809.864.396                | 176.988.637        | -                | -                  |
| - <i>Kefalet</i>                                                                                                                    | 1.127.780.662                | 34.010.000         | -                | 11.361.600         |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                | 10.298.165.675               | 300.000.174        | 2.700.646        | 355.430.590        |
| - <i>Teminat</i>                                                                                                                    | 1.101.341.478                | 19.876.334         | 2.700.646        | 354.007.590        |
| - <i>Rehin</i>                                                                                                                      | 9.134.672.727                | 278.273.840        | -                | -                  |
| - <i>Kefalet</i>                                                                                                                    | 62.151.470                   | 1.850.000          | -                | 1.423.000          |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                            | -                  | -                | -                  |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                            | -                            | -                  | -                | -                  |
| i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar                                                                         | -                            | -                  | -                | -                  |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri                                                                       | -                            | -                  | -                | -                  |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                           | -                            | -                  | -                | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                       | <b>18.642.164.580</b>        | <b>553.215.286</b> | <b>3.222.346</b> | <b>369.013.099</b> |
| Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı                                                                                          | %0                           | %0                 | %0               | %0                 |

**NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

|                                        | 30 Haziran 2025    | 30 Haziran 2024    |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u>           |                    |                    |
| KDV alacakları                         | 269.050.502        | 273.516.170        |
|                                        | <u>269.050.502</u> | <u>273.516.170</u> |
|                                        |                    |                    |
|                                        | 30 Haziran 2025    | 30 Haziran 2024    |
| <u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u> |                    |                    |
| Kullanılmayan izin karşılığı           | 65.842.995         | 51.174.470         |
| Dava karşılığı                         | 1.436.471          | 3.985.166          |
|                                        | <u>67.279.466</u>  | <u>55.159.636</u>  |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

|                                   | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Personele ödenecek ücretler       | 99.481.396         | 44.361.163         |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 20.714.097         | 37.198.059         |
|                                   | <u>120.195.493</u> | <u>81.559.222</u>  |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

|                              | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 65.842.995         | 51.174.470         |
|                              | <u>65.842.995</u>  | <u>51.174.470</u>  |

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir. Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %24,95 enflasyon (2024: %23,50) ve %29,32 iskonto (2024: %28,00) oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2024: %3,64).

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Temmuz itibarıyla karşılık   | 46.577.423                         | 26.806.315                         |
| Hizmet maliyeti                | 63.490.903                         | 29.214.852                         |
| Faiz maliyeti                  | 1.669.802                          | 495.190                            |
| Ödenen kıdem tazminatları      | (49.824.800)                       | (5.594.404)                        |
| Yabancı para çevrim farkları   | (1.555.929)                        | 3.329.222                          |
| Aktüeryal kazanç               | <u>(3.638.614)</u>                 | <u>(7.673.752)</u>                 |
| 30 Haziran itibarıyla karşılık | <u>56.718.785</u>                  | <u>46.577.423</u>                  |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi nominal değeri 500 TL olan (2024: 500 TL) 58.645 adet (2024: 58.645 adet) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar             | %   | 30 Haziran 2025 | %   | 30 Haziran 2024 |
|----------------------|-----|-----------------|-----|-----------------|
| Tiryaki Holding A.Ş. | 100 | 29.322.500      | 100 | 29.322.500      |
|                      | 100 | 29.322.500      | 100 | 29.322.500      |

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

|                | 30 Haziran 2025 | 30 Haziran 2024 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| Yasal yedekler | 51.814.428      | 51.814.428      |
|                | 51.814.428      | 51.814.428      |

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

### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Gider:

#### Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

|                                                            | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Temmuz                                                   | 1.923.210.027                      | 82.372.142                         |
| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi       | -                                  | 2.531.289.111                      |
| Kontrol gücü olmayan payların etkisi                       | 2.063.234                          | (103.114.593)                      |
| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme vergi etkisi | -                                  | (587.336.633)                      |
| 30 Haziran                                                 | 1.925.273.261                      | 1.923.210.027                      |

#### Aktüeryal Kazanç

|                                      | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Temmuz                             | 3.257.844                          | (2.107.992)                        |
| Aktüeryal kazanç                     | 3.638.614                          | 7.673.752                          |
| Ertelenmiş vergi etkisi              | (909.654)                          | (1.918.438)                        |
| Kontrol gücü olmayan payların etkisi | (652.980)                          | (389.478)                          |
| 30 Haziran                           | 5.333.824                          | 3.257.844                          |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Yabancı para çevrim farkları

|                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 6.656.910.169                      | 5.931.209.547                      |
|                              | 6.656.910.169                      | 5.931.209.547                      |
|                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
| 1 Temmuz                     | 5.931.209.547                      | 3.693.004.237                      |
| Yabancı para çevrim farkları | 725.700.622                        | 2.238.205.310                      |
| 30 Haziran                   | 6.656.910.169                      | 5.931.209.547                      |

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Gider:

##### Yabancı para çevrim farkları

|                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 4.321.184.435                      | 2.560.091.021                      |
|                              | 4.321.184.435                      | 2.560.091.021                      |

##### Yabancı para çevrim farkları

|                                      | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Temmuz                             | 2.560.091.021                      | 2.307.375.002                      |
| Yabancı para çevrim farkları         | 2.316.184.377                      | 820.867.881                        |
| Kontrol gücü olmayan payların etkisi | (555.090.963)                      | (568.151.862)                      |
| 30 Haziran                           | 4.321.184.435                      | 2.560.091.021                      |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren yıllar için, satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kuzey Amerika                      | 22.392.707.192                     | 21.342.954.620                     |
| Orta Doğu                          | 19.941.050.598                     | 6.962.516.130                      |
| Türkiye                            | 18.309.266.710                     | 14.574.671.021                     |
| Avrupa                             | 7.458.753.533                      | 4.735.497.735                      |
| Asya                               | 6.638.245.093                      | 272.646.704                        |
| Afrika                             | 6.372.722.020                      | 4.328.708.140                      |
| Orta ve Güney Amerika              | 2.664.728.010                      | 1.612.261.861                      |
| Bağımsız Devletler Topluluğu (CIS) | 722.949.524                        | 347.463.588                        |
| Diğer                              | 461.924.337                        | 681.527.267                        |
|                                    | <u>84.962.347.017</u>              | <u>54.858.247.066</u>              |

|                                | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>b) Satışların Maliyeti</b>  |                                    |                                    |
| Satılan ticari mallar maliyeti | (73.362.976.783)                   | (48.060.843.598)                   |
| Verilen hizmet maliyeti        | (4.064.619.450)                    | (3.142.247.700)                    |
| Genel üretim giderleri         | (974.676.335)                      | (682.380.672)                      |
| Amortisman giderleri           | (836.104.088)                      | (516.982.077)                      |
| Personel giderleri             | (319.251.012)                      | (262.828.211)                      |
|                                | <u>(79.557.627.668)</u>            | <u>(52.665.282.258)</u>            |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

|                                      | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| a) Genel yönetim giderleri (-)       | 1.803.424.566                      | 1.343.987.235                      |
| b) Pazarlama giderleri (-)           | 1.526.186.674                      | 1.362.337.492                      |
|                                      | 3.329.611.240                      | 2.706.324.727                      |
| b) Pazarlama Giderleri Detayı        | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
| Personel giderleri                   | 439.656.758                        | 413.399.752                        |
| Navlun giderleri                     | 164.210.999                        | 122.048.264                        |
| Sigorta giderleri                    | 147.879.800                        | 139.512.127                        |
| Nakliye giderleri                    | 125.439.064                        | 95.491.749                         |
| Ürün analiz giderleri                | 108.666.853                        | 87.579.475                         |
| Reklam ve tanıtım giderleri          | 90.436.644                         | 115.769.206                        |
| Komisyon giderleri                   | 89.559.043                         | 78.676.222                         |
| Amortisman ve itfa payları giderleri | 59.182.563                         | 62.778.994                         |
| Danışmanlık giderleri                | 49.542.997                         | 25.428.950                         |
| Konaklama ve seyahat giderleri       | 34.276.666                         | 45.377.057                         |
| Gümrükleme hizmeti bedeli            | 30.036.850                         | 26.642.175                         |
| Gözetim giderleri                    | 20.902.293                         | 13.793.285                         |
| Yükleme giderleri                    | 22.247.795                         | 34.715.394                         |
| Diğer                                | 144.148.349                        | 101.124.842                        |
|                                      | 1.526.186.674                      | 1.362.337.492                      |
| a) Genel Yönetim Giderleri Detayı    | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
| Personel giderleri                   | 919.766.046                        | 713.686.289                        |
| Danışmanlık giderleri                | 449.555.959                        | 176.076.970                        |
| İdari bina giderleri                 | 109.234.948                        | 109.937.574                        |
| Kira giderleri                       | 75.047.418                         | 74.907.299                         |
| Konaklama ve seyahat giderleri       | 62.448.487                         | 59.119.407                         |
| Amortisman ve itfa payları giderleri | 52.693.518                         | 26.544.008                         |
| Beklenen kredi zararı (Not 6)        | 16.535.036                         | 111.478.088                        |
| Sigorta giderleri                    | 4.505.050                          | 5.001.538                          |
| Diğer                                | 113.638.104                        | 67.236.062                         |
|                                      | 1.803.424.566                      | 1.343.987.235                      |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Diğer Gelirler:

|                                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| İptal edilen beklenen kredi zararı karşılığı | 1.573.892                          | 40.707.417                         |
| Silinen borçlar (*)                          | -                                  | 1.077.947.497                      |
|                                              | <u>1.573.892</u>                   | <u>1.118.654.914</u>               |

(\*) Grup'un geçmişte mal satın alımı yaptığı bir satıcısı, önce yaptırım kapsamına girmiş sonra da yasal olarak ortadan kalkmıştır. Satıcı yasal olarak ortadan kalkarken, tüm haklarını başka bir satıcıya devretmiştir. Yasal olarak hakları alan satıcı ile Grup arasında 28 Haziran 2024 tarihinde imzalanan anlaşma uyarınca her iki taraf da kendi rızaları ile üzerinde olan hak ve yükümlülükleri ortak farklı bir üçüncü tarafa devretmiş olup, Grup bu kapsamda olan 1.077.947.497 TL ( 36.409.795 ABD Doları ) tutarındaki ticari borçları ortadan kalktığı için silmiş, yasal olarak hakları alan satıcı da yeni üçüncü taraftan alacaklı konuma gelmiştir.

##### b) Diğer Giderler:

|                                                   | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (net) | (715.274.575)                      | (413.264.185)                      |
| Akreditif giderleri                               | (50.153.069)                       | (53.725.460)                       |
| Bağış ve yardımlar                                | (3.366.170)                        | (3.174.895)                        |
| Diğer                                             | (25.613.168)                       | (153.188.515)                      |
|                                                   | <u>(794.406.982)</u>               | <u>(623.353.055)</u>               |

#### NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

|                                   | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Bağlı ortaklık satış karı (Not 4) | 699.003.843                        | 743.635.125                        |
| Sabit kıymet satış karı           | 3.570.575                          | 7.512.096                          |
|                                   | <u>702.574.418</u>                 | <u>751.147.221</u>                 |

##### b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

|                           | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Sabit kıymet satış zararı | (28.908.333)                       | (6.018.439)                        |
|                           | <u>(28.908.333)</u>                | <u>(6.018.439)</u>                 |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Vadeli işlem sözleşmeleri gelirleri | 1.397.611.354                      | 242.206.073                        |
| Faiz gelirleri                      | 892.737.135                        | 409.466.035                        |
| Kur farkı gelirleri                 | 453.722.647                        | 120.898.404                        |
|                                     | <u>2.744.071.136</u>               | <u>772.570.512</u>                 |

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz giderleri                         | (4.877.382.590)                    | (2.814.379.503)                    |
| Banka giderleri                        | (416.122.462)                      | (341.162.536)                      |
| Kiralama yükümlülükleri faiz giderleri | (65.630.318)                       | (19.164.024)                       |
| Teminat mektubu komisyon giderleri     | (37.063.182)                       | (31.191.095)                       |
| Bono ihraç ve komisyon giderleri       | (21.283.910)                       | (15.577.098)                       |
|                                        | <u>(5.417.482.462)</u>             | <u>(3.221.474.256)</u>             |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 23 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

**1 Temmuz 2024 -  
30 Haziran 2025**

#### Parasal Olmayan Kalemler

##### Finansal Durum Tablosu Kalemleri

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Stoklar                       | 35.585.852    |
| Maddi Duran Varlıklar         | 206.315.489   |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (319.234)     |
| Ödenmiş Sermaye               | 62.712.023    |
| Kullanım Hakkı Varlığı        | 183.579.430   |
| Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü   | (106.290.384) |
| Ödenmiş Sermaye               | (62.712.023)  |
| Geçmiş Yıllar Karları         | (218.764.414) |

##### Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Hasılat                                | 116.866.641   |
| Satışların Maliyeti (-)                | (122.864.191) |
| Genel Yönetim Giderleri (-)            | (6.093.453)   |
| Pazarlama Giderleri (-)                | (7.138.310)   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler     | 4.427.090     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (464.921)     |
| Finansman Gelirleri                    | 1.749.047     |
| Finansman Giderleri (-)                | (24.582.509)  |
| Dönem Vergi Gideri                     | (519.682)     |

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| <b>Net parasal pozisyon kazançları</b> | <b>61.486.449</b> |
|----------------------------------------|-------------------|

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 24 – DURDURULAN FAALİYETLER

##### a) Durdurulan Faaliyetler

##### *Danem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.*

21 Ocak 2025 tarihli itibarıyla mevcut ekonomik koşullar, sektörel rekabet koşullarındaki gelişmeler, emtia fiyatlarındaki dalgalanmalar, maliyetler, kar/zarar durumu ve verimlilik gibi etkenler nedeniyle ticari faaliyetlerini daha etkin bir şekilde sürdürülebilirliğini sağlamak, operasyonel kar ve verimliliği arttırmak amacıyla; Danem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Şirket'inin; Gaziantep, Mersin, Balıkesir ve İstanbul Merkez lokasyonlarında yeniden yapılandırma kararı almıştır. Bu karara göre, Grup Danem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ana faaliyet konusu olan bakliyat operasyonlarını durdurma kararı almıştır. Danem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin altında Hasata markası ile bakliyat ve temel gıda ürünleri ile perakende satışı devam etmektedir.

Durdurulan faaliyete ilişkin kar veya zarara ve nakit akışlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

|                                                     | 30 Haziran 2025        | 30 Haziran 2024      |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Hasılat                                             | 8.356.768.000          | 9.484.613.677        |
| Satışların Maliyeti (-)                             | (8.405.115.017)        | (8.967.906.873)      |
| <b>BRÜT KAR</b>                                     | <b>(48.347.017)</b>    | <b>516.706.804</b>   |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                         | (168.382.906)          | (150.809.953)        |
| Pazarlama Giderleri (-)                             | (490.092.541)          | (287.999.369)        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler)       | (77.185.050)           | 46.492.329           |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                           | <b>(784.007.514)</b>   | <b>124.389.811</b>   |
| Yatırım Faaliyetleri Gelirleri/(Gideri)             | 36.406.897             | (830.051)            |
| <b>FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>     | <b>(747.600.617)</b>   | <b>123.559.760</b>   |
| Finansman Gelirleri/(Giderleri)                     | (392.273.947)          | (468.813.513)        |
| <b>DURDULAN FAALİYETLER VERGİ (GİDERİ) / GELİRİ</b> | <b>(1.139.874.564)</b> | <b>(345.253.753)</b> |
| <b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   | <b>(1.139.874.564)</b> | <b>(345.253.753)</b> |

1 Temmuz- 30 Haziran 2025 dönemi içerisinde durdurulan faaliyetlerle ilgili 34.429.096 TL tutarında amortisman gideri gerçekleşmiştir (2024: 18.008.429 TL).

|                                                         | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| İşletme faaliyetlerinden nakit akışları                 | (92.848.736)                       | 83.373.245                         |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları     | 156.908.123                        | (89.029.400)                       |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları               | 335.181.127                        | 128.950.058                        |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış(azalış)</b> | <b>399.240.514</b>                 | <b>123.293.903</b>                 |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

|                                    | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>     |                    |                    |
| Hesaplanan kurumlar vergisi        | 579.075.739        | 508.687.540        |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (12.814.802)       | (91.071.934)       |
|                                    | <u>566.260.937</u> | <u>417.615.606</u> |

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılan gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

|                                                              | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u> |                                    |                                    |
| Cari vergi gideri                                            | 62.445.339                         | 246.077.940                        |
| Ertelenmiş vergi (geliri)                                    | (828.974.628)                      | (1.214.270.222)                    |
| Toplam vergi (geliri) / gideri                               | <u>(766.529.289)</u>               | <u>(968.192.282)</u>               |

#### Kurumlar vergisi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25’e ve 2022 yılı kurum kazançları için %23’e çıkarılmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla %25’tir (30 Haziran 2024: %25). Buna istinaden, Şirket’in 30 Haziran 2025 tarihli finansal tablolarında, Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların vergi oranı %25 (30 Haziran 2024: %25) olarak dikkate alınmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 29 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

| Ülke                      | Gelir Vergisi Oranı (%) |                 |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|
|                           | 30 Haziran 2025         | 30 Haziran 2024 |
| Birleşik Arap Emirlikleri | %9                      | %9              |
| Hollanda                  | %20                     | %20             |
| Romanya                   | %16                     | %16             |
| Kanada                    | %27                     | %27             |

Konsolide kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Vergi giderlerinin mutabakatı:</u></b>                                             | <b>1 Temmuz 2024 -<br/>30 Haziran 2025</b> | <b>1 Temmuz 2023 -<br/>30 Haziran 2024</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar                                 | (655.983.773)                              | (1.733.682.788)                            |
| Etkin vergi oranı ile hesaplanan vergi %25 (2024: %25)                                   | 163.995.943                                | 433.420.697                                |
| Vergi etkisi:                                                                            |                                            |                                            |
| - vergiye tabi olmayan gelirler(*)                                                       | 1.191.497.438                              | 255.752.766                                |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler                                                       | (382.590.437)                              | (222.717.298)                              |
| - diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi | (112.433.632)                              | (287.274.588)                              |
| - üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan dönem zararı                           | (8.318.101)                                | (23.924.208)                               |
| - üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan düzeltmeler                            | (575.826.498)                              | 167.501.451                                |
| - VUK enflasyon muhasebesi etkisi(**)                                                    | (151.933.620)                              | 760.143.874                                |
| - diğer istisna ve indirimler                                                            | 80.947.875                                 | 11.791.645                                 |
| - vergi oranındaki değişiklikler                                                         | (6.957.161)                                | (149.143.222)                              |
| - yabancı para çevrim farkı                                                              | 373.259.400                                | (106.325.025)                              |
| - durdurulan faaliyetler(***)                                                            | 194.888.082                                | 128.966.190                                |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri / (gideri)                                      | 766.529.289                                | 968.192.282                                |

(\*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Mesopotamia FZE'nin elde ettiği gelirler yerel mevzuatları gereği kurumlar vergisine tabi değildir. 2024 yılında Tiryaki Shipping FZE, Manar FZCO, Anatolia B.V., Arasa FZE, Tiryaki Grain FZE, Danem Pulses, Lidya Nuts FZE şirketleri de kuruluş yılları olduğu için aynı yerel mevzuat gereği kurumlar vergisine tabi tutulmamıştır.

(\*\*) Vergi Usul Kanunu'nun 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan düzeltmelerin yaratmış olduğu geçici farkların ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.

(\*\*\*) Durdurulan faaliyetlere sınıflanan bakliyat operasyonlarına ait ertelenmiş vergiler, Danem Gıda San. ve Tic. A.Ş. ve Tiryaki Tahıl ve Yem Ticaret A.Ş. şirketlerinin birleşmesi sonucu yeni oluşan şirkette kullanılmaya devam edilecektir.

### Ertelenmiş Vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergiler ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanır. Bilanço tarihleri itibarıyla geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüklerinin) dökümü aşağıdaki gibidir:

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

| <b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</b> | <b>30 Haziran<br/>2025</b> | <b>30 Haziran<br/>2024</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar               | 1.178.838.616              | 861.329.968                |
| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen varlıklar        | 221.226.043                | 128.372.846                |
| Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılıkları   | (50.926.159)               | (39.405.896)               |
| Beklenen kredi zararları                             | (140.596.099)              | (113.971.299)              |
| Devreden geçmiş yıl zararları                        | (2.029.938.388)            | (777.520.652)              |
| Diğer                                                | 9.162.826                  | 56.875.448                 |
|                                                      | <u>(812.233.161)</u>       | <u>115.680.415</u>         |

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda ertelenmiş vergilerin hareketi aşağıdaki gibidir:

| <b>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</b> | <b>1 Temmuz 2024 -<br/>30 Haziran 2025</b> | <b>1 Temmuz 2023 -<br/>30 Haziran 2024</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1 Temmuz                                                     | 115.680.415                                | 667.692.403                                |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen                 | (828.974.628)                              | (1.214.270.222)                            |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen           | 909.654                                    | 589.255.071                                |
| Yabancı para çevrim farkları                                 | (99.848.602)                               | 73.003.163                                 |
| 30 Haziran                                                   | <u>(812.233.161)</u>                       | <u>115.680.415</u>                         |

#### Mahsup Edilebilir Mali Zararlar:

Grup 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 8.860.995.814 TL (2024: 3.737.378.747 TL) tutarındaki mahsup edilebilir mali zararlar üzerinden 2.029.938.388 TL (2024: 777.520.652 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. Söz konusu mahsup edilebilir mali zararların en son indirim konusu yapılabileceği tarihler aşağıdaki gibidir:

|      | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>30 Haziran 2024</b> |
|------|------------------------|------------------------|
| 2028 | 952.218.402            | 952.218.403            |
| 2029 | 2.785.160.345          | 2.785.160.343          |
| 2030 | 5.123.617.067          | -                      |
|      | <u>8.860.995.814</u>   | <u>3.737.378.747</u>   |

#### NOT 26 - TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları, açık emtia satış ve satın alma sözleşmelerinin yanı sıra kur riskini yönetebilmek için vadeli döviz sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev araçlar ilk olarak sözleşmenin imzalandığı tarihte gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler kar veya zararda muhasebeleştirilerek gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

|                           | <b>30 Haziran 2025</b> |                      | <b>30 Haziran 2024</b> |                      |
|---------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                           | <b>Varlıklar</b>       | <b>Yükümlülükler</b> | <b>Varlıklar</b>       | <b>Yükümlülükler</b> |
| Vadeli işlem sözleşmeleri | 593.200.083            | -                    | 468.033.120            | -                    |
| Emtia piyasası işlemleri  | 1.327.933.099          | -                    | 1.947.601.310          | -                    |
|                           | <u>1.921.133.182</u>   | <u>-</u>             | <u>2.415.634.430</u>   | <u>-</u>             |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 27 - BORÇLANMALAR

| Finansal Borçlar                                     | 30 Haziran<br>2025    | 30 Haziran<br>2024    |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 14.790.829.581        | 17.871.519.713        |
| Uzun vadeli banka kredileri                          | 6.365.458.040         | 5.751.783.228         |
| İhraç edilmiş borçlanma araçları                     | 3.201.833.158         | 2.315.285.524         |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar           | 1.975.874.186         | 574.118.486           |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 1.079.738.937         | 667.095.546           |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                       | 286.894.796           | 240.677.135           |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar                       | -                     | 59.415.816            |
|                                                      | <u>27.700.628.698</u> | <u>27.479.895.448</u> |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz oranı | 30 Haziran 2025       |                      |
|-------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|             |                                        | Kısa vadeli           | Uzun vadeli          |
| ABD Doları  | %9,40                                  | 7.459.177.629         | 540.662.368          |
| ABD Doları  | %8,12                                  | 5.983.763.216         | -                    |
| RUB         | %23,50                                 | 1.153.117.186         | -                    |
| ABD Doları  | Sofr + %5                              | 845.122.106           | 1.325.445.999        |
| TL          | %32,49                                 | 275.177.582           | 28.509.673           |
| GHS         | %32,84                                 | 81.498.565            | -                    |
| AVRO        | %9,98                                  | 72.712.234            | -                    |
| ABD Doları  | Sofr + %5,5                            | -                     | 4.470.840.000        |
|             |                                        | <u>15.870.568.518</u> | <u>6.365.458.040</u> |

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz oranı | 30 Haziran 2024       |                      |
|-------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|             |                                        | Kısa vadeli           | Uzun vadeli          |
| ABD Doları  | %8,07                                  | 9.142.321.625         | -                    |
| ABD Doları  | %8,65                                  | 5.112.831.233         | 4.026.542.605        |
| AVRO        | %10,70                                 | 1.934.617.828         | -                    |
| RUB         | %19,00                                 | 1.490.560.013         | -                    |
| ABD Doları  | Sofr +%4,5                             | 729.953.167           | 1.725.240.623        |
| TL          | %24,78                                 | 128.331.393           | -                    |
|             |                                        | <u>18.538.615.259</u> | <u>5.751.783.228</u> |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 27 - BORÇLANMALAR (Devamı)

|                               | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 19.072.401.676     | 20.853.900.783     |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 1.627.796.325      | 1.087.106.757      |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 790.676.656        | 876.608.750        |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 370.312.000        | 650.928.625        |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 2.980.560.000      | 2.521.649.000      |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli     | 596.113.059        | 615.490.096        |
|                               | 25.437.859.716     | 26.605.684.011     |

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1 Temmuz 2024-<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023-<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 Temmuz bakiyesi                           | 26.605.684.011                    | 18.332.594.700                    |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri    | 27.149.672.685                    | 35.944.379.563                    |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları    | (33.528.501.805)                  | (32.973.514.027)                  |
| Birleşmeler ve bağlı ortaklık alımı (Not 4) | 493.197.172                       | 135.303.218                       |
| Kur farkı geliri                            | (487.181.327)                     | (192.805.686)                     |
| Yabancı para çevrim farkları                | 4.909.358.532                     | 5.280.537.734                     |
| Faiz tahakkuku                              | 295.630.448                       | 79.188.509                        |
| Kapanış bakiyeleri                          | 25.437.859.716                    | 26.605.684.011                    |

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

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

##### b) Finansal Risk Faktörleri

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

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### *b.1) Kredi riski yönetimi*

| 30 Haziran 2025                                                                                                                                  | Alacaklar        |                 |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------------------|---------------|-------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |                 | Diğer Alacaklar |             |                         |               |       |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |               |       |
| Maruz kalan azami kredi riski (A + B + C + D)                                                                                                    | 1.604.956.967    | 7.910.970.082   | 2.023.976.212   | 637.205.736 | 4.801.361.253           | 1.921.133.182 | 437   |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı                                                                                       | -                | 516.661.980     | -               | -           | -                       | -             | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 1.604.956.967    | 6.523.606.204   | 2.023.976.212   | 637.205.736 | 4.801.361.253           | 1.921.133.182 | 437   |
| -Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | 96.809.502      | -               | -           | -                       | -             | -     |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -               | -               | -           | -                       | -             | -     |
| -Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | -               | -               | -           | -                       | -             | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | 1.387.363.878   | -               | -           | -                       | -             | -     |
| -Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | 419.852.478     | -               | -           | -                       | -             | -     |
|                                                                                                                                                  | -                | -               | -               | -           | -                       | -             | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -               | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 1.106.851.661   | -               | -           | -                       | -             | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (1.106.851.661) | -               | -           | -                       | -             | -     |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                                                                                                                                                  | Alacaklar        |                 |                |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------------|---------------|---------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |                |             |                         |               |         |
| 30 Haziran 2024                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     | İlişkili Taraf | Diğer Taraf |                         |               |         |
| Maruz kalınan azami kredi riski (A + B + C + D)                                                                                                  | 5.860.788.730    | 4.400.700.824   | 2.011.015.242  | 98.272.189  | 5.593.312.974           | 2.415.634.430 | 946.839 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı                                                                                       | -                | 643.220.375     | -              | -           | -                       | -             | -       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 5.860.788.730    | 2.341.313.158   | 2.011.015.242  | 98.272.189  | 5.593.312.974           | 2.415.634.430 | 946.839 |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                  |                  | 266.740.008     |                |             |                         |               |         |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -               | -              | -           | -                       | -             | -       |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                  | -                | -               | -              | -           | -                       | -             | -       |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | 2.059.387.666   | -              | -           | -                       | -             | -       |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                  | -                | 376.480.367     | -              | -           | -                       | -             | -       |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -               | -              | -           | -                       | -             | -       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 909.465.004     | -              | -           | -                       | -             | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (909.465.004)   | -              | -           | -                       | -             | -       |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

##### b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

#### Likidite riski tablosu:

30 Haziran 2025

| <u>Sözleşme uyarınca</u>                 |                      |                         |                 |                      |                    |
|------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|
| <u>nakit</u>                             |                      |                         |                 |                      |                    |
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>         | <u>Defter değeri</u> | <u>cıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan</u>  | <u>3-12</u>          | <u>1-5 yıl</u>     |
|                                          |                      | <u>(I+II+III)</u>       | <u>kısa (I)</u> | <u>ay arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> |
| <u>Türev olmayan</u>                     |                      |                         |                 |                      |                    |
| <u>finansal yükümlülükler</u>            |                      |                         |                 |                      |                    |
| Banka kredileri                          | 22.236.026.558       | 23.133.880.129          | 5.507.231.133   | 13.281.221.777       | 4.345.427.219      |
| Borçlanma senedi ihraçları               | 3.201.833.158        | 3.297.014.412           | 1.002.382.691   | 2.294.631.721        | -                  |
| Kiralama yükümlülükleri                  | 2.262.768.982        | 3.242.658.560           | 30.239.674      | 374.786.259          | 2.837.632.627      |
| Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil) | 11.977.137.823       | 13.888.204.977          | 13.578.813.888  | 309.391.089          | -                  |
| Diğer borçlar                            | 3.479.765.848        | 3.479.765.848           | 2.984.444.028   | -                    | 495.321.820        |
| Toplam yükümlülük                        | 43.157.532.369       | 47.041.523.926          | 23.103.111.414  | 16.260.030.846       | 7.678.381.666      |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2024

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>            | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> |                 |                      |                    |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|
|                                             |                      | <u>nakit</u>             | <u>3 aydan</u>  | <u>3-12</u>          | <u>1-5 yıl</u>     |
|                                             |                      | <u>cıkışlar toplamı</u>  | <u>kısa (I)</u> | <u>ay arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> |
|                                             |                      | <u>(I+II+III)</u>        |                 |                      |                    |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                      |                          |                 |                      |                    |
| Banka kredileri                             | 24.290.398.487       | 26.795.566.070           | 5.768.516.306   | 13.975.190.398       | 7.051.859.366      |
| Borçlanma senedi ihraçları                  | 2.315.285.524        | 2.931.391.038            | 519.479.439     | 2.411.911.599        | -                  |
| Kiralama yükümlülükleri                     | 814.795.621          | 859.425.475              | 48.115.003      | 227.132.174          | 584.178.298        |
| Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)    | 8.807.796.321        | 8.807.796.321            | 6.182.335.958   | 2.625.460.363        | -                  |
| Diğer borçlar                               | 526.404.849          | 526.404.849              | 385.792.574     | -                    | 140.612.275        |
| Toplam yükümlülük                           | 36.754.680.802       | 39.920.583.753           | 12.904.239.280  | 19.239.694.534       | 7.776.649.939      |

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olup, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadeleri sözleşme uyarınca vadelerle aynıdır. Türev finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri şu şekilde belirlenir:

Türev finansal yükümlülükler ilgili yükümlülüğün borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir (Seviye 2).

30 Haziran 2025

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>    | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u>    |                 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                     |                      | <u>nakit</u>                | <u>3 aydan</u>  |
|                                     |                      | <u>cıkışlar toplamı (I)</u> | <u>kısa (I)</u> |
| <b>Türev finansal yükümlülükler</b> |                      |                             |                 |
| Türev nakit girişleri               | 1.921.133.182        | 1.921.133.182               | 1.921.133.182   |

30 Haziran 2024

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>    | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u>    |                 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                     |                      | <u>nakit</u>                | <u>3 aydan</u>  |
|                                     |                      | <u>cıkışlar toplamı (I)</u> | <u>kısa (I)</u> |
| <b>Türev finansal yükümlülükler</b> |                      |                             |                 |
| Türev nakit girişleri               | 2.415.634.430        | 2.415.634.430               | 2.415.634.430   |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b.3) Piyasa riski yönetimi

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

#### b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

|                                                                                  | 30 Haziran 2025                                            |                 |              |             |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|
|                                                                                  | TL Karşılığı<br>(ABD Doları<br>Fonksiyonel para<br>birimi) | TL              | Avro         | ABD Doları  | Diğer           |
| 1. Ticari Alacak                                                                 | 1.167.766.002                                              | 529.508.742     | 10.085.039   | 2.217.809   | 2.335.098       |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar                                                    | 684.495.023                                                | 349.607.676     | 2.300.837    | 180.033     | 430.126.986     |
| 3. Diğer                                                                         | 1.134.781.972                                              | 1.093.595.249   | 213.363      | 46.434      | 121.788.957     |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                               | 2.987.042.997                                              | 1.972.711.667   | 12.599.239   | 2.444.276   | 554.251.041     |
| 7. TOPLAM VARLIKLAR                                                              | 2.987.042.997                                              | 1.972.711.667   | 12.599.239   | 2.444.276   | 554.251.041     |
| 8. Ticari Borçlar                                                                | 3.453.643.345                                              | 399.609.781     | 31.323.553   | 3.497.156   | 2.980.317.854   |
| 9. Finansal Yükümlülükler                                                        | 4.475.333.572                                              | 3.172.454.533   | 1.499.512    | -           | 2.316.444.415   |
| 10. Diğer                                                                        | 286.084.998                                                | 403.842.882     | 24.585       | 57.979      | (428.150)       |
| 11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                    | 8.215.061.915                                              | 3.975.907.196   | 32.847.650   | 3.555.135   | 5.296.334.119   |
| 12. Finansal Yükümlülükler                                                       | (47.479.447)                                               | (36.364.296)    | 413.427      | -           | (559.134)       |
| 13. Diğer                                                                        | 14.023.137                                                 | 14.023.705      | -            | -           | -               |
| 14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                    | (33.456.310)                                               | (22.340.591)    | 413.427      | -           | (559.134)       |
| 15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                         | 8.181.605.605                                              | 3.953.566.605   | 33.261.077   | 3.555.135   | 5.295.774.985   |
| 16. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (16a-16b)  | 10.056.387.713                                             | 3.111.002.500   | 64.600.000   | -           | 7.824.000.000   |
| 16a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı     | 10.056.387.713                                             | 3.111.002.500   | 64.600.000   | -           | 7.824.000.000   |
| 16b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı     | -                                                          | -               | -            | -           | -               |
| 17. Net yabancı para varlık<br>yükümlülük pozisyonu (7-15+16)                    | 4.861.825.105                                              | 1.130.147.562   | 43.938.162   | (1.110.859) | 3.082.476.056   |
| 18. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2-8-9) | (6.076.715.892)                                            | (2.692.947.896) | (20.437.189) | (1.099.314) | (4.864.300.185) |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                                                                                  | 30 Haziran 2024                                            |                 |             |             |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
|                                                                                  | TL Karşılığı<br>(ABD Doları<br>Fonksiyonel para<br>birimi) | TL              | Avro        | ABD Doları  | Diğer           |
|                                                                                  |                                                            |                 |             |             |                 |
| 1. Ticari Alacak                                                                 | 2.792.581.481                                              | 551.617.131     | 62.174.830  | 407.654     | 311.486.647     |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar                                                    | 2.464.734.058                                              | 661.163.185     | 45.287.016  | 79.578      | 6.838.236.048   |
| 3. Diğer                                                                         | 458.350.354                                                | 334.476.447     | 1.868.417   | 1.008.398   | 4.982.758       |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                               | 5.715.665.893                                              | 1.547.256.763   | 109.330.263 | 1.495.630   | 7.154.705.453   |
| 5. Diğer                                                                         | -                                                          | -               | -           | -           | -               |
| 6. DURAN VARLIKLAR                                                               | -                                                          | -               | -           | -           | -               |
| 7. TOPLAM VARLIKLAR                                                              | 5.715.665.893                                              | 1.547.256.763   | 109.330.263 | 1.495.630   | 7.154.705.453   |
| 8. Ticari Borçlar                                                                | 4.398.412.612                                              | 722.979.210     | 43.270.905  | 3.735.279   | 5.629.157.413   |
| 9. Finansal Yükümlülükler                                                        | 5.654.598.536                                              | 2.399.647.156   | 54.887.082  | -           | 3.474.354.531   |
| 10. Diğer                                                                        | 120.852.300                                                | 111.000.297     | 28.391      | 6.984       | 12.677.699      |
| 11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                    | 10.173.863.448                                             | 3.233.626.663   | 98.186.378  | 3.742.263   | 9.116.189.643   |
| 12. Finansal Yükümlülükler                                                       | 140.050.431                                                | 54.751.851      | 273.099     | -           | 3.164.676       |
| 13. Diğer                                                                        | 47.908.610                                                 | 24.496.931      | -           | -           | 87.283          |
| 14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                    | 187.959.041                                                | 79.248.782      | 273.099     | -           | 3.251.959       |
| 15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                         | 10.361.822.489                                             | 3.312.875.445   | 98.459.477  | 3.742.263   | 9.119.441.602   |
| 16. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (16a-16b)  | 8.866.973.604                                              | 3.071.050.000   | 78.600.000  | -           | 7.946.665.000   |
| 16a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı     | 8.981.140.904                                              | 3.071.050.000   | 81.850.000  | -           | 7.946.665.000   |
| 16b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı     | 114.167.300                                                | -               | 3.250.000   | -           | -               |
| 17. Net yabancı para varlık<br>yükümlülük pozisyonu (7-15+16)                    | 4.220.817.008                                              | 1.305.431.318   | 89.470.786  | (2.246.633) | 5.981.928.851   |
| 18. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2-8-9) | (4.795.695.609)                                            | (1.909.846.050) | 9.303.859   | (3.248.047) | (1.953.789.249) |

# TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un TL ve Avro 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 yıl sonundaki %10'luk pozitif kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| 30 Haziran 2025                                         |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kar / Zarar                                             |                                    |                                     |
|                                                         | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                    |                                     |
| 1 - TL net varlık / yükümlülüğü                         | (7.872.075.992)                    | 7.872.075.992                       |
| 2- TL riskinden korunan kısım (-)                       | 12.363.372.815                     | (12.363.372.815)                    |
| 3- TL net etki (1 +2)                                   | 4.491.296.823                      | (4.491.296.823)                     |
| Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                       | (73.725.341)                       | 73.725.341                          |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                    | 230.505.001                        | (230.505.001)                       |
| 6- Avro net etki (4+5)                                  | 156.779.660                        | (156.779.660)                       |
| TOPLAM (3 + 6)                                          | 4.648.076.483                      | (4.648.076.483)                     |
| 30 Haziran 2024                                         |                                    |                                     |
| Kar / Zarar                                             |                                    |                                     |
|                                                         | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                    |                                     |
| 1 - TL net varlık / yükümlülüğü                         | (5.795.855.198)                    | 5.795.855.198                       |
| 2- TL riskinden korunan kısım (-)                       | 10.081.090.151                     | (10.081.090.151)                    |
| 3- TL net etki (1 +2)                                   | 4.285.234.953                      | (4.285.234.953)                     |
| Avro'nun ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                    |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                       | 30.605.611                         | (30.605.611)                        |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                    | 221.290.440                        | (221.290.440)                       |
| 6- Avro net etki (4+5)                                  | 251.896.051                        | (251.896.051)                       |
| TOPLAM (3 + 6)                                          | 4.537.131.004                      | (4.537.131.004)                     |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### *b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi*

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

##### Faiz oranı duyarlılığı

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

|                                                                                                                                                                                                                | <u>30 Haziran 2025</u> | <u>30 Haziran 2024</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| Finansal Borçlar                                                                                                                                                                                               | 9.241.162.825          | 22.492.782.109         |
| 30 Haziran 2025 tarihinde faiz oranları 100 baz puan daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un net dönem karı 12.059.229 TL (2024: 16.653.103 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. |                        |                        |
| <b><u>Sabit faizli finansal araçlar</u></b>                                                                                                                                                                    | <u>30 Haziran 2025</u> | <u>30 Haziran 2024</u> |
| Finansal Borçlar                                                                                                                                                                                               | 12.994.863.733         | 1.797.616.378          |
| Vadeli Mevduatlar                                                                                                                                                                                              | 842.059.275            | 307.534.319            |

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

#### 30 Haziran 2025

|                           | Seviye 1           | Seviye 2             |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| Emtia piyasası işlemleri  | -                  | 1.327.933.099        |
| Vadeli işlem sözleşmeleri | 593.200.083        | -                    |
|                           | <u>593.200.083</u> | <u>1.327.933.099</u> |

#### 30 Haziran 2024

|                           | Seviye 1           | Seviye 2             |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| Emtia piyasası işlemleri  | -                  | 1.947.601.310        |
| Vadeli işlem sözleşmeleri | 468.033.120        | -                    |
|                           | <u>468.033.120</u> | <u>1.947.601.310</u> |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değerinden taşınan varlıkların seviyeleri yer almaktadır:

| 30 Haziran 2025                  | Seviye 1 | Seviye 2       |
|----------------------------------|----------|----------------|
| Arazi, arsa ve binalar           | -        | 7.608.601.262  |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | -        | 50.559.959     |
| Tesis makina ve cihazlar         | -        | 7.189.570.137  |
| Diğer finansal yatırımlar        | -        | 356.311.880    |
| Stoklar                          | -        | 9.723.659.357  |
|                                  | -        | 24.928.702.595 |
| 30 Haziran 2024                  | Seviye 1 | Seviye 2       |
| Arazi, arsa ve binalar           | -        | 5.751.409.819  |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | -        | 38.119.118     |
| Tesis makina ve cihazlar         | -        | 5.611.867.030  |
| Diğer finansal yatırımlar        | -        | 247.172.751    |
| Stoklar                          | -        | 8.334.365.093  |
|                                  | -        | 19.982.933.811 |

#### NOT 29 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                      | 30 Haziran<br>2025 | 30 Haziran<br>2024 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Nakit                | 12.499.793         | 268.847.629        |
| Vadesiz mevduatlar   | 3.959.301.978      | 5.285.778.655      |
| Vadeli mevduatlar    | 842.059.275        | 307.534.319        |
| Diğer hazır değerler | 437                | 946.839            |
|                      | 4.813.861.483      | 5.863.107.442      |

30 Haziran 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Etkin faiz oranı (%) | Vade    | 30 Haziran<br>2025 |
|-------------|----------------------|---------|--------------------|
| TL          | 42,97                | 4 gün   | 44.031.047         |
| ABD Doları  | 3,00                 | 146 gün | 798.028.228        |
|             |                      |         | 842.059.275        |
| Para birimi | Etkin faiz oranı (%) | Vade    | 30 Haziran<br>2024 |
| TL          | 47,00                | 3 gün   | 307.534.319        |
|             |                      |         | 307.534.319        |

## TİRYAKİ AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 TEMMUZ 2024 - 30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

|                                    | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ana ortaklığa ait net dönem zararı | (727.892.912)                      | (1.021.889.651)                    |
| Ağırlıklı ortalama pay adedi       | 58.645                             | 58.645                             |
| <b>Pay başına kayıp</b>            | <b>(12.412)</b>                    | <b>(17.425)</b>                    |

#### NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

|                                                | 1 Temmuz 2024 -<br>30 Haziran 2025 | 1 Temmuz 2023 -<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 21.765.952                         | 13.529.931                         |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti             | 178.409                            | 148.030                            |
|                                                | <b>21.944.361</b>                  | <b>13.677.961</b>                  |

Ana ortaklık, bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

#### NOT 32 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Tiryaki Tahıl ve Yem Ticaret A.Ş., 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 156. maddesi ve devamı hükümleri kapsamında, kolaylaştırılmış birleşme usulü ile 1 Ağustos 2025 tarihi itibarıyla Danem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde birleşmiştir. Bu birleşme sonucunda, Tiryaki Tahıl ve Yem Ticaret A.Ş. infisah etmiş ve hukuken tüzel kişiliğini kaybetmiştir. Birleşmeye ilişkin tescil işlemi, 10 Haziran 2025 tarihli ve 6 sayılı yönetim kurulu kararı ile 30 Haziran 2025 tarihli genel kurul kararı esas alınarak gerçekleştirilmiş olup, söz konusu birleşme 1 Ağustos 2025 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi ile ilan edilmiştir.
- 16 Temmuz 2025 tarihi itibarıyla Suriye Arap Cumhuriyeti'nde, Şam kentinde Tiryaki Anadolu Holding Anonim Şirketi'nin sermayesinin %99'una, Danem Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayesinin %1'ine sahip olduğu Tiryaki Hubub Agricultural LLC ("Tiryaki Hubub") şirketi kurulmuştur. Tiryaki Hubub'un sermayesi her biri 50.000 Suriye Lirası değerinde (156 TL) 1.000 adet hisseye ayrılmış toplam 50.000.000 Suriye Lirası (156.000 TL) değerindedir. Tiryaki Hubub 31 Temmuz 2025 tarihinde Şam Ticaret Sicil kayıtlarında tescil edilmiştir.