

**TRABZONSPOR SPORTİF YATIRIM VE
FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş**

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Hesap
Dönemine Ait TTK 376 Bilançosu ve
Dipnotları

TRABZONSPOR SPORİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla
TTK 376 Finansal Durum Tablosu ve Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 AĞUSTOS 2024 TARİHLİ TTK 376 FİNANSAL DURUM TABLOSU

	31 Ağustos 2024
Varlıklar	
Cari/ dönen varlıklar	2.998.656.740
Nakit ve Nakit Benzerleri	77.711.221
Finansal Yatırımlar	--
Ticari Alacaklar	303.371.526
Diğer Alacaklar	2.283.333.975
Sözleşme Varlıkları	84.287.520
Stoklar	220.939.269
Peşin Ödenmiş Giderler	28.337.681
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--
Diğer dönen varlıklar	675.548
Cari olmayan / duran varlıklar	14.504.228.438
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	36.100.000
Maddi Duran Varlıklar	487.948.376
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.195.956.226
Kullanım Hakkı Varlığı	5.751.158.935
Peşin Ödenmiş Giderler	33.064.901
Toplam Varlıklar	17.502.885.178
Yükümlülükler	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.414.351.527
Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.575.136.969
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	209.270.873
Diğer Finansal Yükümlülükler	201.247
Ticari Borçlar	904.890.492
Diğer Borçlar	1.232.656.982
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.536.575.144
Ertelenmiş Gelirler	1.946.089.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	9.530.116
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.943.036.184
Uzun Vadeli Borçlanmalar	857.897.213
Ticari Borçlar	332.732.519
Diğer Borçlar	374.713.653
Ertelenmiş gelirler	290.446.989
Uzun Vadeli Karşılıklar	10.350.859
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	76.894.951
Özkaynaklar	7.145.497.467
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
Ödenmiş Sermaye	2.500.000.000
Sermaye Düzeltmesi farkları	3.411.975.343
Diğer Yedekler	441.333.190
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	25.208.410
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler Ve Diğer Artışları	6.969.608.918
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	104.592.458
Geçmiş Yıllar Zararları	(5.985.658.337)
Net Dönem Zararı	(321.562.515)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynak	17.502.885.178

TRABZONSPOR SPOR TİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla

TTK 376 Finansal Durum Tablosu ve Dipnotları

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

1. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu " Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Trabzonspor Sportif Yatırım ve Futbol İşletmeciliği Ticaret A.Ş, (Şirket/Trabzonspor Sportif) 31 Ağustos 2024 Tarihli finansal tablolarını 21 Kasım 2024 tarihinde KAP'da açıklamıştır. Söz konusu finansal tablolar 31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan TTK 376 Bilançosu'nun çerçevesini oluşturmaktadır.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ile 377'inci maddelerinde düzenlenmiştir.

1.2 Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376.maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenlemeleri çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376.maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK Karar Organı'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 Sayılı Kararı'nda ;

C- TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

- 1) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;
 - i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına.
 - ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK 376 bilançosu) ise, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine.
- 2) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK 376 bilançosu tanzim edilmesine.
- 3) Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK 376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılama durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına.

TRABZONSPOR SPORTİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla

TTK 376 Finansal Durum Tablosu ve Dipnotları

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

1.2 Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376.maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar (Devamı)

4) TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketlerinden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirme yapılmış olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine.

5) TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine.

6) Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK 376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine.

7) Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK 376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine.

D- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu Karara tabi olduklarına.

E- TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna

karar verilmiştir.

TRABZONSPOR SPORİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla
TTK 376 Finansal Durum Tablosu ve Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı kararında belirtilen esaslar uyarınca; Şirketin maddi olmayan duran varlıklar hesabı altında muhasebeleştirilen profesyonel futbolcu lisans bedellerinin değer tespiti için 31 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'ne değer tespiti çalışması yaptırmıştır. 12 Ağustos 2024 tarihli değerlendirme raporunda maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilen profesyonel futbolcu lisans sözleşmelerinin 31 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinin 2.606.265.529 TL (74.831.833 Euro) olduğu tespit edilmiştir.

Şirket, 31 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla lisans kiralama sözleşmesine dayalı hakların değerinin tespitinde Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi tarafından hazırlanan 12 Ağustos 2024 tarihli değerlendirme raporunu kullanmıştır. 12 Ağustos 2024 tarihli değerlendirme raporunda Şirket'in taraf olduğu Lisans Sözleşmesi çerçevesinde lisans kiralama sözleşmesine dayalı hakların üzerinden 31 Mayıs 2035 tarihine kadar elde edilen nakit akımların bugüne indirgenmiş değeri 5.356.038.406 TL olarak tespit edilmiştir. 31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla TTK 376 Bilançosu'nun hazırlanmasında 31 Mayıs 2035 tarihine kadar Şirkete ait olan lisans kiralama sözleşmesine dayalı hakların değeri olarak 12 Ağustos 2024 tarihli değerlendirme raporunda tespit edilen 5.356.038.406 TL kullanılmıştır.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporunun değerlendirme tarihi olan 31 Mayıs 2024 sonrasında Kulübümüzden ayrılan oyuncuların, raporda hesaplanan değerlerinin, raporda hesaplanan toplam profesyonel futbolcu lisans sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerlerinden çıkarılması ile kadroya yeni katılan futbolcuların maliyet bedellerinin eklenmesi ve Euro kurunun 31 Ağustos 2024 kuru ile revize edilmesi suretiyle değerlemeye konu Futbolcu Lisans sözleşmelerinin 31 Ağustos 2024 Tarihli Değeri tarafımızdan 3.388.599.052 TL olarak tespit edilmiştir. TTK 376 Bilançosu'nun hazırlanmasında Profesyonel futbolcu Lisans bedellerinin değeri olarak 3.388.599.052 TL kullanılmıştır. 31 Mayıs 2024 Tarihi sonrasında futbol takımımıza katılan futbolcuların rayiç değeri 31 Ağustos 2024 tarihli net defter değerleri kabul edilmiştir.

Buna göre ilgili maddi olmayan duran varlıkların, Değerleme Raporunda yer alan Futbolcuların lisans sözleşmelerinin 31 Ağustos 2024 tarihindeki gerçeğe uygun değeri (3.388.599.052 TL) ile aynı tarihteki kayıtlı değerleri (1.596.692.008 TL) arasındaki fark olan 1.791.907.044 TL tutarındaki değer artışı ve Lisans sözleşmesine dayalı hakların 31 Ağustos 2024 tarihindeki gerçeğe uygun değeri (5.356.038.406 TL) ile kayıtlı değeri (169.334.915 TL) arasındaki 5.186.703.491 TL tutarındaki değer artışı özkaynaklar üzerine yansıtılınca öz kaynakların değeri pozitif 7.145.497.467 TL olmaktadır.

TRABZONSPOR SPORİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TİCARET A.Ş

31 Ağustos 2024 Tarihi İtibarıyla
TTK 376 Finansal Durum Tablosu ve Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda Şirket, tespit edilen değerlerin ortalamasını, TTK 376 Bilançosu'nun Öz kaynaklarına "Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /(kayıpları)" olarak yansıtmıştır.

A) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

TL			
Cinsi	Net Kayıtlı Değer	Makul Değer	Özkaynaklara İlave Edilen Makul Değer Farkı
Futbolcu lisans sözleşmeleri	1.596.692.008	3.388.599.052	1.791.907.044
Lisans Sözleşmesi	169.334.915	5.356.038.406	5.186.703.491
Toplam	1.766.026.923	8.744.637.458	6.978.610.535

B) ÖZKAYNAK MUTABAKATI

31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi ve öz kaynaklarının durumu aşağıdaki gibidir:

	31 Ağustos 2024
Ödenmiş Sermaye	2.500.000.000
Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler + Diğer Yedekler	6.483.109.401
Özkaynaklar	166.886.932

Şirket'in finansal tablolarının 31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla TTK'nın 376. maddesi karşısındaki durumu ise aşağıdaki gibidir:

	Tutar
31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla özkaynaklar	166.886.932
Artı: Rayiç Değerler (31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla)	6.978.610.535
Lisans Sözleşmesi Değerleme Farkları	5.186.703.491
Bonservis Bedelleri Değerleme Farkları	1.791.907.044
TTK 376 Özkaynaklar	7.145.497.467

Sonuç olarak, Şirket varlıklarının yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan pozitif fark nedeniyle TTK'nın 376. maddesinde öngörülen tedbirleri almasına gerek olmadığı görülmektedir