

**Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama
Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi**

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait Finansal Tablolar ve
Dipnotlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal tablolar") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal tabloların sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal tabloların sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Şartlı Sonucun Dayanağı

Şirket, "TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması"nda yer alan hükümler çerçevesinde karşılaştırmalı finansal tablolar olarak sunulması gereken finansal tablolardan 1 Ocak 2024 tarihli açılış finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile ilgili dipnotlarını ilişikteki ara dönem finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunmamıştır.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı bölümünde belirtilen hususun ara dönem finansal tablolarda gerektirebileceği düzeltmeler hariç olmak üzere ilişikteki ara dönem finansal tabloların, Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Aslı Işık SMMM
Sorumlu Denetçi
10 Ekim 2025
Ankara, Türkiye

İçindekiler

Finansal durum tablosu.....	1-2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Özkaynaklar değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu.....	5
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-56

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

Varlıklar	Not	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2025	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	234.319	258.630
Ticari alacaklar		18.102.674	26.511.082
- İlişkili taraflardan	3	18.102.674	23.185.974
- İlişkili olmayan taraflardan	5	-	3.325.108
Diğer alacaklar		365.361	6.914.290
- İlişkili taraflardan	3	-	6.335.607
- İlişkili olmayan taraflardan	5	365.361	578.683
Stoklar	6	500.128	247.999
Peşin ödenmiş giderler	7	521.461	584.081
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	17	322.721	331.745
Toplam dönen varlıklar		20.046.664	34.847.827
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	8	148.080.492	152.740.815
Maddi olmayan duran varlıklar	9	42.690	34.849
Toplam duran varlıklar		148.123.182	152.775.664
Toplam varlıklar		168.169.846	187.623.491

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmiş	geçmiş
Kaynaklar		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		2.988.566	4.449.699
- İlişkili taraflara	3	1.075.387	939.854
- İlişkili olmayan taraflara	5	1.913.179	3.509.845
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	3.710.112	4.594.581
Kısa vadeli karşılıklar		1.850.382	1.558.551
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	11	1.642.942	1.316.523
- Diğer	10	207.440	242.028
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.314.795	2.319.100
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		9.863.855	12.921.931
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar		-	8.067.145
- İlişkili olmayan taraflara	5	-	8.067.145
Uzun vadeli karşılıklar		4.497.225	4.269.631
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	11	4.497.225	4.269.631
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		22.861.198	20.157.474
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		27.358.423	32.494.250
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	12.200.000	12.200.000
Sermaye düzeltme farkları	12	99.934.762	99.934.762
Kâr/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		102.806.850	102.903.917
-Tanımlanmış fayda planları	12	(1.901.727)	(1.804.660)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		104.708.577	104.708.577
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	10.674.049	10.674.049
Geçmiş yıllar zararları	12	(83.505.417)	(18.327.485)
Dönem net zararı	12	(11.162.675)	(65.117.932)
Toplam özkaynaklar		130.947.568	142.207.310
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		168.169.846	187.623.491

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 tarihi İtibarıyla Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem
		Sınırlı denetimden
		geçmiş
		1 Ocak –
Kar veya zarar kısmı	Not	30 Haziran 2025
Hasılat	13	47.519.267
Satışların maliyeti (-)	13	(44.803.012)
Brüt kar		2.716.255
Genel yönetim giderleri (-)	14	(8.078.399)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(2.446)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	381.491
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(10.251.230)
Esas faaliyetler (zararı)		(15.234.329)
Finansman gideri öncesi faaliyet (zararı)		(15.234.329)
Finansman gelirleri		25.165
Finansman giderleri (-)	16	(585.958)
Net parasal pozisyon kazançları	21	7.395.527
Vergi öncesi zarar		(8.426.595)
Ertelenmiş vergi gideri	17	(2.736.080)
Dönem vergi gideri		-
Net dönem zararı		(11.162.675)
Pay başına (zarar)	20	(0.9149)
Diğer kapsamlı gelir kısmı		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(129.423)
- Ertelenmiş vergi geliri		32.356
Diğer kapsamlı gider		(97.067)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(11.259.742)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş zararlar		Özkaynaklar toplamı
								Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	12.200.000	99.934.762		104.708.577		(1.804.660)	10.674.049	(18.327.485)	(65.117.932)	142.207.310
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(65.117.932)	68.703.143	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(97.067)	-	-	-	(11.162.675)	(11.259.742)
30 Haziran 2025 itibarıyla bakiyeler	12.200.000	99.934.762		104.708.577		(1.901.727)	10.674.049	(83.505.417)	(11.162.675)	130.947.568

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

	Not	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2025
A. İşletme faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		
Dönem kârı/(zararı)		(11.162.675)
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9	6.708.022
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	1.218.444
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	540.292
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(9.560)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	27	2.736.080
Parasal kazanç/kayıpla ilgili düzeltmeler		(742.095)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		
Ticari alacaklardaki (artışlar)/azalışlar		8.408.408
Diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar		6.549.199
Stoklardaki (artışlar)/azalışlar		(252.129)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar)		(1.461.132)
Diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)		(8.067.145)
Diğer yükümlülüklerdeki (artışlar)/azalışlar		(1.004.305)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki artışlar/(azalışlar)		(884.469)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artışlar)/azalışlar		62.620
Toplam düzeltmeler		2.632.549
Vergi ödemeleri		(8.754)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(468.399)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Alınan faiz		25.319
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(2.176.819)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B)		
		(24.311)
C. Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		
		(39.961)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		
		258.630
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		
		234.319

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Helvahane Gıda Tarım Üretim ve Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi. ("Şirket") 2013 yılında Konya, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Melikşah Mah. Beyşehir Cad. Rektörlük Binası Ap. No:7/2 Meram, Konya'dır.

Şirket'in ana ortağı Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker"), nihai kontrolü elinde tutan ortağı ise Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("ABH")'dir. Şirket her türlü helva, tahin, pekmez, şekerleme, lokum, çikolata ve bunlara benzer gıda ürünlerinin üretimini, satışını, pazarlamasını, ticaretini, ithalat ve ihracatını yapma, konusunda faaliyet göstermektedir.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 16. maddesi kapsamında 19 Haziran 2025 tarihli 35/1081 no'lu SPK kararı ile SPK kapsamına alınmıştır. Bu tarihten itibaren Şirket'in SPK'nın II-16.2 sayılı "Kooperatif veya Kooperatif Birliklerinin veya Kooperatif Merkez Birliklerinin Yönetim Kontrolüne Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ"i ve ilgili diğer düzenlemelerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 81'dir (31 Aralık 2024: 81).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur. .

Şirket 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Bu finansal tablolar Şirket'in TFRS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır ve TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standartında yer alan hükümler çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, geçmiş yıla ait finansal tablolar ile gerekli karşılaştırmayı yapabilmek için, diğer mevzuata göre hazırlanan finansal tablolardan TFRS'ye geçişin mutabakatını Dipnot 22'de vermiştir.

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Ekim 2025 tarihinde onaylanmıştır.

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Ölçüm esasları

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

Finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" 'ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, ve tesis, makina ve cihazlar, gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklükleri düşülmüş binalar ve yeraltı ve üstü düzenleri, tesis, makina ve cihazlar dışında, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın uygulanması hakkında duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranları
30 Haziran 2025	3.132,17	1,00000	% 220
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16673	% 291
30 Haziran 2024	2.139,47	1,35048	% 324

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteği değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.

2.Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

b Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

Karşılaştırmalı döneme ait tüm rakamlar, ilgili karşılaştırmalı dönemden 30 Haziran 2025'e endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Şirket'in geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmelidir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan; ve

- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen. **Elektronik ödemelerle mutabakat**

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;

- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve

- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, **sözleşmeye bağlı araçların** temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik:

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler—11. Değişiklik " başlıklı yayını yayımlamıştır.

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'İşlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralama değişikliği, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında, defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının

İlk Defa Uygulanması'na Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (Devamı)

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklemediğini açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklemediğini açıklamak için IG1 paragrafını değiştirerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, "maliyet yöntemi"nden "maliyet üzerinden muhasebeleştirilen" şeklinde düzeltilmiştir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri
Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları ("YETA'lar") denilen sözleşmelere UFRS 9'un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9'u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA'lar kapsamında elektrik alıcıları için "kendi için kullanım" muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA'lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a yönelik bazı YETA'lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulama izinlidir.

YETA'lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA'lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA'lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA'lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA'lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektriği tüketeceğini beklemesi gibi. Elektrik benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektriğin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA'lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

YETA'lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA'lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA'lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9'daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA'lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.
- Korunan ögeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır.

Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2025 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Takas Edilebilirliğin bulunmaması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Bu finansal tablolar, TFRS' ye göre hazırlanmış ilk finansal tablolar olması sebebiyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır. Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Bu ara dönem finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi içerisinde yönetimin varlık, yükümlülük, gelir ve işletim maliyetlerinin raporlanan tutarlarını etkileyecek tahmin ve varsayım yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerle farklılık gösterebilir.

Bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında yönetimin verdiği önemli kararlar 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan Şirket'in muhasebe politikaları ve tahminleri ile tutarlıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

a) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir tahsilatı gerçekleştirilebilir mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket; fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

a) Hasılat (Devamı)

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse sözleşmelerdeki toplam bedel beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa işletme ilk sözleşme ile birlikte ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

b) Finansman gelirleri ve finansman maliyetleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki net kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki net kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde net kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplar muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Aşağıdakiler dışında finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

b) Finansman gelirleri ve finansman maliyetleri (devamı)

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren. finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme sonraki raporlama dönemlerinde varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak 5 meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi). sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

c) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. 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.

Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk etikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

d) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklığındaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

e) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

f) Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Bu arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki değerlemeden kaynaklanan artışlar, aynı varlıkta daha önceden kayıtlara alınan değer düşüklüğü giderleri kadar değer artışı kar veya zarara alacak olarak kaydedilenler hariç, diğer kapsamlı gelir hesabına alacak kaydedilir ve özkaynakların altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarında takip edilir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlemeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak kar veya zarara yansıtılır.

Şirket, koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece arazi ve arsaları, binaları, tesis, makina ve cihazları 2 yılda bir değerletirmektedir. Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2024 tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülenler dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar, elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman ve itfa payları

Maddi duran varlık kalemleri hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden/gerçeğe uygun değerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikle üzerine almayacaksa varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur.

İtfa payı maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Yeraltı yerüstü düzenleri: 3-38 yıl
- Binalar: 38 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar: 3-21 yıl
- Taşıtlar: 5
- Demirbaşlar: 5
- Haklar: 3 yıl

Amortisman ve itfa yöntemleri faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(g) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar. GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(i) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

(ii) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgileri şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar –Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla anapara finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dir. Faiz; paranın zaman değeri belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

Finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
---	---

Finansal yükümlülükler Sınıflama. sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen diğer finansal yükümlülükler ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(ii) Finansal tablo dışı bırakma (devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'ı üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(iv) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

j) Sermaye

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir.

.

k) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfâ edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- Sözleşme varlıkları.

Şirket ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin; sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından işletmenin ödemenin tamamını sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması. veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Şirket'in benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı. finansal bir varlığın vadesinin 2 seneden uzun süre geçmiş olması durumunda ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için varlıklar sürekli kullanımdan diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullandığı değerinden yüksek olanı ve GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda söz

konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Değer düşüklüğü zararı ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra varlığın defter değerinin belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

m) İlişkili taraflar

İlişkili taraf raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır.

Söz konusu kişinin;

(i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda,

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

(i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,

(ii) İşletme'nin diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

(v) İşletme'nin Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),

(vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

(viii) İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 13 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: siparişe dayalı ürünlerin satışından elde edilen hasılatın zamana yayılı olarak veya belirli bir anda muhasebeleştirileceğinin tespiti;

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 11 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 9 – Karşılıkların ve koşullu borçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar;

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Şirket'in erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasasakı kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerleme teknikleri kullanır. Seçilen değerleme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Şirket varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlemlerinden farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Şirket gerçeğe uygun değerlerin ölçümüne dair bir kontrol çerçevesine sahiptir. Gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa değerlendirme takımı üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).
-

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirmektedir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür (31 Aralık 2024: 60 gün). Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına faiz işletmekte olup faiz oranı %43.25'tir (31 Aralık 2024: %48).

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	18.102.674	23.185.974
	18.102.674	23.185.974

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	531.854	53.972
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik A.Ş. (**)	288.434	513.820
Anadolu Birlik Holding A.Ş. (**)	194.396	138.743
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv	60.703	2.617
Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret A.Ş.. (**)	-	230.702
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	230.702
	1.075.387	939.854

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

Mamul satışları:

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	47.519.267
	47.519.267

Vade farkı giderleri:

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla vade farkı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	459.569
	459.569

Vade farkı gelirleri

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla vade farkı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2025
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	346.416
	346.416

(*) Şirket'in ortağıdır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Diğer alımlar:

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla diğer alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2025
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik A.Ş. (**)	1.778.188
Simurg Koruma Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (**)	1.590.157
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	1.048.952
Anadolu Birlik Holding A.Ş. (**)	901.819
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv	
Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret A.Ş. (**)	44.662
	5.485.780

Diğer satışlar:

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla diğer satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2025
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	1.013.964
	1.013.964

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir.

30 Haziran tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	94.500
	94.500

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Bankadaki nakit	234.319	258.630
- Vadesiz mevduatlar	234.319	258.630
	234.319	258.630

30 Haziran 2025 itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024 : Bulunmamaktadır.)

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup, herhangi bir önemli kredi riski beklenmemektedir.

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	18.102.674	23.185.974
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	3.325.108
	18.102.674	26.511.082

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	-	3.325.108
	-	3.325.108

b) Ticari borçlar:

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.913.179	3.509.845
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.075.387	939.854
	2.988.566	4.449.699

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	1.913.179	3.509.845
	1.913.179	3.509.845

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21 numaralı notta verilmiştir.

c) Kısa vadeli diğer alacaklar:

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	365.361	578.683
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	6.335.607
	365.361	6.914.559

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Vergi dairesinden alacaklar	363.810	577.154
Diğer alacaklar	1.550	1.798
	365.360	578.952

d) Uzun vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan depozito ve teminatlar (*)	-	8.067.145
	-	8.067.145

(*) Ticari alacaklar için alınan teminattan oluşmaktadır. 14 Mart 2025 tarihli protokol'e istinaden kapanmıştır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

6. Stoklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Hammadde	10.434	12.174
Diğer stoklar (*)	489.694	235.825
	500.128	247.999

(*) Diğer stokların büyük çoğunluğu yedek parçalardan oluşmaktadır.

7. Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenmiş giderler	521.461	584.081
	521.461	584.081

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar

	Yer altı ve üstü düzenleri	Binalar	Tesis, Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	36.096.456	50.577.746	65.220.260	208.692	846.353	-	152.949.507
Alımlar	994.478	584.644	249.261	-	279.297	28.590	2.136.270
30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	37.069.224	51.162.390	65.469.901	208.692	1.125.649	28.590	155.064.446
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	(208.692)	-	-	(208.692)
Dönem gideri	(2.576.204)	(671.461)	(3.307.227)	-	(120.422)	-	(6.675.314)
30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.576.204)	(671.461)	(3.307.227)	(208.692)	(120.422)	-	(6.884.006)
30 Haziran 2025 itibarıyla net defter değeri	34.393.021	50.490.929	62.162.675	-	1.005.277	28.590	148.080.492

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlık amortisman ve itfa giderinin 5.540.511 TL'si satışların maliyetine, 1.134.803 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek bulunmamaktadır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların tamamı haklardan oluşmakta olup, 30 Haziran 2025 itibarıyla hareket tablosun aşağıdaki gibidir :

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	858.055	858.055
Alımlar	40.549	40.549
30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	898.605	898.605
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(823.206)	(823.206)
Dönem gideri	(32.708)	(32.708)
30 Haziran 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	855.915	855.915
30 Haziran 2025 itibarıyla net defter değeri	42.690	42.690

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla dönem amortismanının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

10 Karşılıklar, koşulluk varlıklar ve borçlar

a) Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	207.440	242.028
Toplam	207.440	242.028

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025
1 Ocak bakiyesi	242.028
Parasal kazanç/(kayıp)	(30.069)
31 Aralık bakiyesi	207.440

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10 Karşılıklar, koşulluk varlıklar ve borçlar (devamı)

b) Verilen teminat, rehin ve ipotek ve kefaletler

31 Aralık tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	TL Miktarı	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	284.873	332.373
-Teminat	284.873	332.373
-İpotek	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam TRİ	284.873	332.373

Verilen teminatlar 284.873 TL (31 Aralık 2024: 332.373 TL) tutarında doğalgaz alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

11 Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	2.478.599	3.161.147
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.231.513	1.433.434
Toplam	3.710.112	4.594.581

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla izin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İzin karşılıkları	1.642.942	1.316.523
Toplam	1.642.942	1.316.523

30 Haziran 2025 tarihlerine sona eren dönemlere ait izin karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025
1 Ocak bakiyesi	1.316.523
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	540.292
Parasal kazanç/(kayıp)	(213.873)
30 Haziran bakiyesi	1.642.942

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	4.497.225	4.269.631
	4.497.225	4.269.631

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 tam TL (1 Ocak 2025: 35.058 TL, tarihi tutar) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının mevzuattan doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Haziran 2025 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 23,33 enflasyon oranı ve yüzde 28,88 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 4,50 iskonto oranı ile hesaplanmıştır

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025
1 Ocak bakiyesi	4.269.631
Faiz maliyeti	538.760
Hizmet maliyeti	679.684
Dönem içi ödemeler	(468.399)
Aktüeryal fark	(129.423)
Parasal kazanç/(kayıp)	(393.028)
30 Haziran bakiyesi	4.497.225

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 1 TL itibari değerli 12.200.000 adet nama yazılı hisseden oluşan toplam 12.200.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 12.200.000 TL). Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	30 Haziran 2025	%	31 Aralık 2024
Konya Şeker	100	12.200.000	100	12.200.000
Nominal sermaye	100	12.200.000	100	12.200.000
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları		99.934.762		99.934.762
Düzeltilmiş sermaye		112.134.762		112.134.762

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10.674.049	10.674.049
	10.674.049	10.674.049

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.901.727)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	104.708.576
	102.806.850

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (Devamı)

Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı/zararı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar zararları	(83.505.416)	(18.327.485)
	(83.505.416)	(18.327.485)

Net dönem karı/ (zararı)

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla (11.162.675) TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: (65.117.932) TL tutarında net dönem zararı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
30 Haziran 2025			
Sermaye düzeltme farkları	147.907.812	99.934.762	47.973.050
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	12.236.094	10.674.049	1.562.045

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat

30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Yurt içi satışlar (*)	47.519.267
	47.519.267

(*) 30 Haziran 2025 itibarıyla satışların tamamı tek bir müşteriden oluşmaktadır (Not 3).

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

Hasılat müşteri ile sözleşmede belirtilen tutara dayalı olarak ölçülür. TFRS 15'e göre, bir müşteri malların kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Aşağıdaki tabloda, önemli ödeme koşulları ve ilgili hasılat muhasebeleştirme politikaları da dahil olmak üzere, müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve zamanlaması hakkında bilgiler verilmektedir.

Policies regarding performance obligations and revenue recognition(continued)

Ürün / Hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi
Helva Ürünleri	Müşteriler, mallar teslim edildiğinde ve tesislerinde kabul edildiğinde helve ürünlerinin kontrolünü elde eder. Faturalar kesilir ve bir anda hasılat kaydedilir. Faturalar genellikle 60 gün içinde ödenir.	Gelir, mallar teslim edildiğinde veya müşteriler tarafından tesislerinde kabul edildiğinde muhasebeleştirilir. Şirket her raporlama tarihinde beklenen getiri tahminini gözden geçirmekte ve varlık ve yükümlülük tutarlarını buna göre güncellemektedir.

Satışların maliyeti

30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren hesap döneminin satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Satışların maliyeti	(44.803.012)
	(44.803.012)

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

14. Genel yönetim giderleri ve niteliklerine göre giderler

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Personel giderleri	4.079.808
Amortisman giderleri	1.167.511
Danışmanlık ve dava giderleri	1.101.167
Bakım onarım giderleri	295.667
Sigorta giderleri	172.148
Elektrik su ve ısınma giderleri	140.967
Güvenlik giderleri	129.848
Diğer giderler	991.283
	8.078.399

Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Personel giderleri	31.980.325
Amortisman giderleri	6.708.022
Elektrik su ve ısınma giderleri	5.225.365
Güvenlik giderleri	1.399.723
Danışmanlık ve dava giderleri	1.101.167
Bakım onarım giderleri	295.667
Sigorta giderleri	172.148
Diğer giderler	5.998.994
	52.881.411

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15. Esas faaliyetlerden diğer giderler ve gelirler

30 Haziran tarihleri itibariyle Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Dava gideri	9.547.639
Vade farkı giderleri	459.569
Diğer	244.022
	10.251.230

30 Haziran tarihleri itibariyle Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Ticari alacaklardan vade farkı gelirleri	379.450
Diğer gelirler	2.041
	381.491

16. Finansman giderleri

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025
Faiz giderleri	538.760
Banka komisyon giderleri	47.198
Toplam	585.958

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17. Gelir vergileri

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem vergi varlıklarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(322.721)	(331.745)
	(322.721)	(331.745)

30 Haziran 2025 tarihlerini sona eren döneme ilişkin vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
Kurumlar vergisi gideri (-)	(-)
Ertelenmiş vergi gideri(-)	(2.736.080)
	(2.736.080)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir. .

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32.maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20'den %25'e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25'dir (31 Aralık 2024: %25).

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17. Gelir vergileri(devamı)

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 sayılı "Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesi uyarınca: - Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı, - 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Transfer Fiyatlandırması Düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş konsolide finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %25'tir (2024: %25)

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17 Gelir vergileri (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geici Farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	102.373.582	98.795.064	(25.593.395)	(24.698.766)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(6.140.167)	(5.586.153)	1.535.042	1.396.538
Ticari alacaklar	(4.454.300)	(5.199.034)	1.113.575	1.299.759
Davalar ve diğer karşılıklar	(207.440)	(242.028)	51.860	60.507
Diğer borçlar	-	(7.133.158)	-	1.783.440
Diğer	(126.880)	4.191	31.720	1.048
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(22.861.198)	(20.157.474)

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin Şirket'in ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
1 Ocak	(20.157.474)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(2.736.080)
Diğer kapsamlı gider ile ilişkilendirilen	32.356
30 Haziran	(22.861.198)

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	30 Haziran 2025
Vergi öncesi zarar		(8.426.595)
Yasal vergi oranı		
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	25	2.106.649
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(113)	(2.390.439)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamanyan geçmiş yıl zararları	(88)	1.865.262
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan farklar	(116)	(2.452.290)
Parasal kayıp/(kazanç)	(63)	(1.333.778)
Diğer		(531.484)
Dönem vergi gideri		(2.736.080)

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Şirket yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirilmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18. Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	18.102.674	-	-	365.360	234.319
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.102.674	-	-	365.360	234.319
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18. Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E)	23.185.974	3.325.108	6.335.607	578.952	258.630
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.185.974	-	6.335.607	578.952	258.630
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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	-	3.325.108	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18. Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

30 Haziran 2025	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az kısa (I)	3-12 ay (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	2.988.566	2.988.566	2.988.566	--	--
Toplam	2.988.566	2.988.566	2.988.566	-	-

31 Aralık 2024	Kayıtlı değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az kısa (I)	3-12 ay (II)	1 yıldan uzun (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	4.449.699	4.449.699	4.449.699	-	-
Diğer borçlar	8.067.145	8.067.145	8.067.145	-	-
Toplam yükümlülük	12.516.844	12.516.844	12.516.844	-	-

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Şirket'in temel finansal araçları nakit, kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur. TL dışında bir para biriminde işlem bulunmadığından Şirket kur riskine maruz kalmamaktadır. Bu nedenle kur riski tablosu verilmemiştir.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

		30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
		Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
	Not				
Finansal varlıklar		18.702.354	18.702.354	33.684.002	33.684.002
Nakit ve nakit benzerleri	4	234.319	234.319	258.630	258.630
Ticari alacaklar	5	18.102.674	18.102.674	26.511.082	26.511.082
Diğer alacaklar	5	365.361	365.361	6.914.290	6.914.290
Finansal yükümlülükler		2.988.566	2.988.566	12.566.844	12.516.844
Ticari borçlar	5	2.988.566	2.988.566	4.449.699	4.449.699
Diğer borçlar		-	-	8.067.145	8.067.145
Net		15.713.788	15.713.788	21.167.158	21.167.158

20. Pay başına kazanç

	1 Ocak-30 Haziran 2025
Pay başına kayıp	
Net dönem karı/(zararı)	(11.162.675)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	12.200.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	(0.9149)

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21. Net Parasal Pozisyon Kazanç/(Kayıpları)

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kalemine ilişkin Dipnot Açıklamalarının Sunulması Hakkında Kurul Kararı, 26 Ekim 2024 tarihli ve 32704 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanmıştır. "Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)" kaleminin, finansal tablolarda sunulan ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulan, hangi parasal olmayan varlık veya yükümlülük, endekse bağlı varlık veya yükümlülük, özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu kalemlerinden kaynaklandığının tutarlarıyla birlikte finansal tablo dipnotlarında açıklanması ihtiyacı doğmuştur. Kurul Kararı, 31 Aralık 2024 tarihinde uygulanmaya başlanmıştır.

	30 Haziran 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	7.333.187
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık	21.827.223
Diğer borçlar	6.114.265
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.880.715)
Sermaye	(16.024.341)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(1.525.434)
Maddi duran varlık değerleme artışları	(11.942.534)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçümleri	264.068
Geçmiş Yıl Kar/zarar	11.500.655
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	62.340
Hasılat	(2.346.617)
Satışların Maliyeti	1.833.750
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	34
Genel yönetim giderleri	297.329
Esas faaliyet gelirler/giderler	245.123
Faiz gelirleri	(15.599)
Finansman giderleri	48.320
Toplam	7.395.527

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. TMS/TFRS'YE İlk Geçiş

Şirket, TFRS'yi ilk kez 30 Haziran 2025 yılında uygulamaya başlamıştır ve geçiş tarihi 1 Ocak 2024 olarak belirtilmiştir. Şirket açılış bilançosunu aynı tarihte hazırlamış olmakla birlikte; Şirket Yönetimi ve Ortakları'nın bilgi ihtiyaçları ve mali tabloların hazırlanma amaçları çerçevesinde (i) 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerine ilişkin finansal durum tablolarını ve (ii) 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve diğer açıklayıcı notları hazırlayıp sunmuştur.

Şirket'in TFRS'ye uygun ilk mali tablolarının yasal mali tabloları ile mutabakatını içeren finansal tabloları aşağıdadır.

1 Ocak 2024 tarihli finansal durum tablosu mutabakatı:

				TMS /
		Açıklamalar	Önceki uygulama	TFRS'ye göre düzenlenmiş
				1 Ocak 2024
Varlıklar				
Dönen varlıklar:				
Nakit ve Nakit Benzerleri		98.886	-	98.886
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	D	-	10.327.441	10.327.441
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	D	17.630.906	(14.783.478)	2.847.428
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	D	-	6.004.690	6.004.690
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	D	6.431.003	(6.004.690)	426.313
Stoklar		239.123	-	239.123
Peşin Ödenmiş Giderler		49	-	49
Diğer Dönen Varlıklar		300.516	(239.123)	556
Toplam dönen varlıklar		24.700.483	(4.755.997)	19.944.486
Duran varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar		A	28.140.434	59.064.934
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		A	51.266	34.322
Peşin Ödenmiş Giderler			72.297	-
Toplam duran varlıklar			28.263.997	59.099.256
Toplam varlıklar			52.964.480	54.343.259
				107.307.739

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22 TMS/TFRS'YE İlk Geçiş (Devamı)

	Açıklamalar	Önceki uygulama	Geçişin etkileri	TMS / TFRS'ye göre düzenlenmiş 1 Ocak 2024
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler:				
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	D	-	1.828.078	1.828.078
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	D	2.330.220	(1.828.078)	501.942
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.390.980	-	2.390.980
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	(45.652)	45.652
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	B	-	476.167	476.167
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	B	-	152.758	152.758
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		935.961	-	935.961
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.656.961	674.577	6.331.538
Uzun vadeli yükümlülükler:				
Diğer Borçlar				
-İlişkili olmayan taraflara	F	800.000	3.988.977	4.788.977
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	B	-	2.372.191	2.372.191
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	E	-	8.891.256	8.891.256
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		800.000	16.601.378	16.052.424
Özkaynaklar:				
Ödenmiş sermaye		12.200.000	-	12.200.000
Sermaye düzeltme farkları	F		54.367.630	54.367.630
Özel fonları		31.069.896	(31.069.896)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:				
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	C	-	(722.690)	(722.690)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	A	-	23.584.348	23.584.348
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	F	2.521.911	3.814.627	6.336.538
Geçmiş yıl zararları	F	-	(9.728.128)	(9.728.128)
Net dönem karı		716.107	(1.830.020)	(1.113.921)
Toplam özkaynaklar		46.507.914	38.415.863	84.923.777
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		52.964.480	55.691.818	107.307.739

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

22. TMS/TFRS'YE İlk Geçiş (Devamı)

1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 tarihli kar veya zarar tablosu mutabakatı

Kar veya zarar	Açıklamalar	Önceki	Geçişin etkileri	TMS /
		uygulama		TFRS'ye göre
		1 Ocak 2023-30		düzenlenmiş
		Aralık 2023		1 Ocak 2023-30 Aralık 2023
Hasılat	F	44.723.241	8.339.338	53.062.579
Satışların maliyeti	H,F	(39.157.190)	(7.875.564)	(47.033.254)
Brüt kar		5.565.551	463.774	6.029.325
Genel yönetim giderleri	G	(5.245.309)	(1.395.257)	(6.640.566)
Satış,pazarlama ve dağıtım giderleri	F	(13.051)	(4.903)	(17.954)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	F	30.501	682.267	712.268
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	F	(82.247)	(32.230)	(144.477)
Esas faaliyet karı/(zararı)		255.445	(276.349)	(30.904)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	177.906	177.906
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(497.925)	(497.925)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		255.445	(350.923)	(350.923)
Finansman gelirleri	F	784.854	1.331.148	2.116.202
Finansman giderleri	F	(324.192)	(4.693.440)	(5.017.632)
Parasal kayıp/kazanç	F	-		10.118.266
Vergi öncesi kar		716.107	10.118.266	6.865.913
-Dönem vergi gideri		-	(345.613)	(345.613)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	E	-	(7.634.221)	(7.634.221)
Net dönem karı		716.107	(1.820.028)	(1.113.921)

Şirket'in 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 itibarıyla TFRS kapsamında hazırlanan finansal tablolarına ilişkin önemli düzeltme ve sınıflama kayıtlarının açıklamaları aşağıda sunulmaktadır:

A-Şirket, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar uyarınca, maddi duran varlıklarını gerçeğe uygun değerinden göstererek, ilgili düzeltme kaydını kaydetmiştir.

B-Şirket, dava karşılığı, kıdem tazminatı karşılığı ve izin karşılığını hesaplamış ve kaydetmiştir, bu hesaplamalar ile ilgili düzeltme kaydı atılmıştır.

C-Şirket, kıdem tazminatı hesaplarırken aktüeryal kaydını hesaplamış ve kaydetmiştir.

D-Şirket, alacak ve borçlarına ilişkin ilişkili taraf sınıflandırmalarını ve değer düşüklüğü hesaplamalarını yapmıştır.

E-Şirket, yaptığı düzeltme kayıtlarına istinaden ertelenmiş vergi hesaplamasını yapmıştır.

F-Şirket, enflasyon muhasebesi kapsamında parasal olmayan kalemlerini enflasyona göre düzeltmiş ve bunun sonucunda yaratılan parasal kayıp/kazanç kayıtlarına almıştır.

G-Şirket,yapmış olduğu amortisman hesaplaması, izin hesaplaması ve kıdem hesaplamasını kayıt almıştır.

H-Şirket, amortisman hesaplaması, izin hesaplaması ve kıdem hesaplamasını kayıtlarına almıştır.

Helvahane Gıda Tarım Üretim Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

23 Bağımsız denetim şirketinden alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket'in 30.03.2021 tarihli ve 31439 sayılı Resmî Gazetede (Mükerrer) yayımlanan 25.03.2021 tarih ve 1755 sayılı Kararı ve 26.03.2021 tarih ve 1771 sayılı Kararıyla, uluslararası uygulamalar çerçevesinde, bağımsız denetimde gerekli kalite ve güvenin artırılmasını teminen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar ile büyük işletmelerin bağımsız denetçi ya da bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin açıklanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır. Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 780.000 TL'dir

24 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket yönetimi, 11 Eylül 2025 tarihli 2025-12 numaralı yönetimi kurulu kararı ile Şirket'in ana ortağı Konya Şeker ile birleşme kararı almıştır. Birleşme işleminin yıl sonuna kadar tamamlanması beklenmektedir.