

BAGIMSIZ GÜVENCE RAPORU

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ ANONİM ŞİRKETİ

Yönetim Kuruluna;

Bu rapor, sadece AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ ANONİM ŞİRKETİ'nin ("Şirket") 31.12.2019 itibarıyla 16.08.2019 tarihli ve 30860 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik ("Yönetmelik")'in 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, aynı Resmi Gazete'nin Ek 4'ünde yer alan analiz tablosuna ("Analiz Tablosu") ilişkin raporlamaya yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar

Güvence denetimi, Yönetmelik'in 11/A maddesine göre bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, Resmi Gazete'nin Ek 4'ünde yer alan Analiz Tablosu konusunu ele almaktadır.

Yapısal Kısıtlamalar

Vardığımız güvence çalışmasının sonucu, Şirket' in 31.12.2024 tarihli finansal tablolarına ilişkin 22.07.2025 tarihli bağımsız denetçi raporumuza kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, denetçi raporumuz sonrasındaki olay veya şartların Şirket'in denetimden geçmiş finansal tabloları üzerinde etkisi olabilir.

Özel Amaç

Bu rapor, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan Yönetmelik gereği, Şirket yönetiminin talebi doğrultusunda, Şirket'in çalıştığı bankaların kullanımı için hazırlanmış olup, yazılı onayımız olmadan başka taraflara verilemez. Ayrıca Şirket'in çalıştığı bankalar ile sözleşmemiz olmadığından ve çalışmamızın bu bankaların yararına hedeflenmediğinden, bu bankalara karşı herhangi bir görev ve sorumluluğumuz yoktur. Bu rapor, yalnızca analiz tablosu ile ilgilidir ve bu raporu hazırlarken; üçüncü bir tarafın Analiz Tablosu sahip olabileceği özel şartları dikkate alınmamıştır. Başka kullanımlar için uygun olmayabilir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Analiz Tablosu'nun Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket yönetimi, özellikle Analiz Tablosu'nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Ek olarak, Şirket yönetimi, Analiz Tablosu'na ilişkin olarak denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca söz konusu belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, özellikle Güvence Denetim Standardı 3000 ("GDS 3000") "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Hakkında Tebliğ" olmak üzere, Güvence Denetimleri Standardı'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı, Analiz Tablosu konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sürdürmekteyiz.

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkelerini oluşturmuş olan, Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallarının bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz. Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Analiz Tablosu hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Gerçekleştirilen güvence çalışması, sınırlı bir güvence denetimini temsil etmektedir. Uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetimlerinde gereken seviye ile karşılaştırıldığında daha sınırlıdır. Bu sebeple, sınırlı güvence denetimlerinde elde edilen güvence daha düşüktür.

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılması,
- Analiz Tablosu içerisinde yer alan finansal bilgilerin, Şirket'in 31.12.2024 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 22/07/2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda yer alan finansal tablolardan kontrol edilebilen kalemleri ile uyumunun kontrol edilmesi,
- Analiz Tablosu içerisinde yer alan finansal bilgilerden, Şirket 'in 31.12.2024 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 22/07/2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda yer alan finansal

tablolardan kontrol edilemeyen kalemlerin, Şirket'in muhasebe kayıtları kullanılarak hazırlanmış olan çalışma kağıtları ile uyumunun kontrol edilmesi

•Analiz Tablosun'nda yer alan hesaplamaların matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi

Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşü

Şirket'in 01.01-31.12.2024 hesap dönemine ilişkin Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ("BOBİFRS")'na göre hazırlanmış olan, tam set finansal tabloları hakkında 22/07/2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

Görüş

Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak, AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ ANONİM ŞİRKETİ tarafından hazırlanan ilişikteki Analiz Tablosunun, tüm önemli yönleriyle, Yönetmeliğe uygunluk sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Audit Trakya Bağımsız Denetim A.Ş.

Cem GENÇTÜRK, SMMM

Sorumlu Denetçi

Tekirdağ, 22 Temmuz 2025

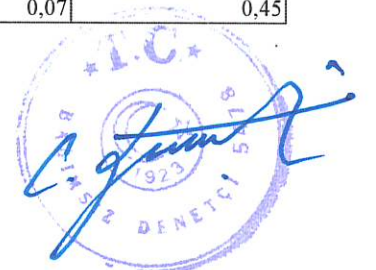
Ek-1: Ek-4 Analiz Formu

Ek-2: Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar



AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ ANONİM ŞİRKETİ

EK:4 RAPORU			31.12.2024 CARİ DÖNEM	31.12.2023 ÖNCEKİ DÖNEM	
TEMEL BÜYÜKLÜKLER	1	Toplam Varlıklar	1.055.299.972	993.312.393	
	2	Özkaynak Tutarı	389.602.180	270.695.069	
	3	Net Finansal Borç	660.185.937	718.297.341	
	4	Toplam Hasılat	350.931.345	720.041.079	
	5	TL Hasılat	-	-	
	6	YP Hasılat	350.931.345	720.041.079	
	7	Net Faaliyet Kârı	174.352.591	29.603.120	
	8	FAVÖK	128.394.902	71.499.474	
	9	Net İşletme Sermayesi	422.072.624	175.422.353	
KALDIRAÇ	10	Toplam Borçlanmalar / Özkaynak	1,71	2,67	
	11	Net Finansal Borç / Özkaynak	1,69	2,65	
	12	Toplam Varlıklar / Özkaynak	2,71	3,67	
BORÇ ÖDEME KAPASİTESİ	13	Borç Servisi Karşılama Oranı	1,12	-	0,20
	14	FAVÖK / İlgili Döneme Ait Faiz Gideri	1,12	-	0,20
	15	Net Finansal Borç / FAVÖK	5,14	-	10,05
	16	Kısa Vadeli Borçlar / Özkaynak	0,65	-	1,49
	17	Kısa Vadeli Finansal Borç / Toplam Finansal Borç	0,48	-	0,67
	18	(Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net İşletme Sermayesi) / FAVÖK	-	2,25	0,80
KUR RİSKİ	19	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (– / +) (Bilanço İçİ)	-	-	-
	20	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (– / +) (Bilanço İçİ) / Özkaynaklar	-	-	-
	21	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
	22	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu / Özkaynak	-	-	-
	23	Finansal Hedge Oranı	-	-	-
	24	Doğal Hedge Oranı	-	-	-
	25	İhracat Geliri	-	-	-
	26	İthalat Gideri	-	-	-
	27	İhracat / İthalat	-	-	-
	28	Satışlar İçerisinde İhracatın Payı	-	-	-
	29	Döviz Varlıkları	-	-	-
	30	Döviz Yükümlülükleri	-	-	-
31	Döviz Varlıkları / Döviz Yükümlülükleri	-	-	-	
LİKİDİTE	32	Cari Oran	1,79	-	1,29
	33	Asit–Test Oranı	1,65	-	1,24
	34	Nakit / Kısa Vadeli Yükümlülükler	0,01	-	0,01
KÂRLILIK	35	FAVÖK Marjı	0,37	-	0,10
	36	Brüt Kâr / Net Satışlar	0,52	-	0,04
	37	Vergi Öncesi Kâr (Zarar) / Net Satışlar	0,48	-	0,53
	38	Özkaynak Karlılığı	0,43	-	1,40
	39	Aktif Karlılığı	0,16	-	0,38
	40	Vergi Öncesi Kâr (Zarar) / Finansman Giderleri	-	1,46	1,04
	41	Faaliyet Geliri / Finansman Gideri	-	1,52	0,08
	42	Ortalama Faiz Yüğü	-	0,17	-
DİĞER	43	Alacakların Tahsil Süresi (gün)	19	-	5
	44	Esas Faaliyetlerden Nakit Akışı / Satışlar	-0,03	-	-0,17
	45	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar / Toplam Ticari Alacaklar	-	-	-
	46	İlişkili Taraflara Ticari Borçlar / Toplam Ticari Borçlar	-	-	-
	47	Kredi / Teminat Oranı	-	-	-
	48	Maddi Duran Varlıklar / Özkaynaklar	0,07	-	0,45



AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		954.000.461	779.684.404
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.511.855	4.319.983
Ticari Alacaklar	4	18.612.856	8.907.967
Diğer Alacaklar	5	19.644.400	7.175.088
İlişkili Taraflardan Diğer Taraflardan Alacaklar	6	5.005.439	-
Diğer Taraflardan Alacaklar		14.638.961	7.175.088
Stoklar	7	77.200.183	29.259.377
Ham madde ve Malzeme		31.933.906	4.928.628
Verilen Avanslar		45.266.277	24.330.750
Canlı Varlıklar	8	800.263.177	686.966.972
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	10	169.690	-
Diğer Dönen Varlıklar	11	32.598.300	43.055.017
Duran Varlıklar		101.299.511	213.627.989
Finansal Yatırımlar	14	1.827.577	2.301.743
İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar		1.827.577	2.301.743
Maddi Duran Varlıklar	12	28.124.059	122.779.426
Tesis Makine ve Cihazlar		15.173.760	15.063.524
Taşıtlar		10.520.098	105.127.850
Demirbaşlar		2.430.201	2.588.052
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	737.100	774.530
Özel Maliyetler		555.936	753.774
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		181.164	20.756
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.487.277	2.140.850
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	25	66.123.498	85.631.441
TOPLAM VARLIKLAR		1.055.299.972	993.312.393

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
Satış Hasılatı	20	350.931.345	720.041.079
Satışların Maliyeti (-)	20	(436.258.508)	(434.237.807)
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları (+/-)		266.940.163	(257.266.127)
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		181.613.000	28.537.144
Pazarlama Giderleri (-)	21	(18.701.139)	(7.388.465)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(19.596.700)	(17.201.965)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	86.639.327	54.469.675
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(55.601.897)	(88.019.509)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı) (+/-)		174.352.591	(29.603.120)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	23	105.060.011	17.923.768
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları		34.652.298	13.923.737
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları		57.072.627	1.159.604
Diğer Gelirler		13.335.086	2.840.427
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	23	(862.846)	(5.403.084)
Diğer Giderler (-)		(862.846)	(5.403.084)
Finansal Gelirler	24	3.426.878	1.422.558
Faiz, Kar Payı vb. Gelirler		3.095.137	1.184.092
Kur Farkı Gelirleri		331.741	238.466
Finansal Giderler (-)	24	(114.756.134)	(363.264.980)
Faiz vb. Giderler (-)		(42.159.197)	(51.512.294)
Kur Farkı Giderleri (-)		(7.400.301)	(6.168.878)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(65.196.636)	(305.583.809)
Dönem Karı (Zararı) (+/-)		167.220.500	(378.924.858)
Vergi gideri	25	(48.313.389)	30.616.250
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		118.907.111	(348.308.607)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Akua Group Su Ürünleri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Akua Group Su Ürünleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS' ye") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmıştır. BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2024 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2024 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”'un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”'un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, • Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, • Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, • Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, • Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, • Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, • BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının BOBİ FRS'ye göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Audit Trakya Bağımsız Denetim A.Ş.

Cem GENÇTÜRK, SMMM

Sorumlu Denetçi

Tekirdağ, Türkiye 22 Temmuz 2025



İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-42

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		954.000.461	779.684.404
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.511.855	4.319.983
Ticari Alacaklar	4	18.612.856	8.907.967
Diğer Alacaklar	5	19.644.400	7.175.088
İlişkili Taraflardan Diğer Taraflardan Alacaklar	6	5.005.439	-
Diğer Taraflardan Alacaklar		14.638.961	7.175.088
Stoklar	7	77.200.183	29.259.377
Hammadde ve Malzeme		31.933.906	4.928.628
Verilen Avanslar		45.266.277	24.330.750
Canlı Varlıklar	8	800.263.177	686.966.972
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	10	169.690	-
Diğer Dönen Varlıklar	11	32.598.300	43.055.017
Duran Varlıklar		101.299.511	213.627.989
Finansal Yatırımlar	14	1.827.577	2.301.743
İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar		1.827.577	2.301.743
Maddi Duran Varlıklar	12	28.124.059	122.779.426
Tesis Makine ve Cihazlar		15.173.760	15.063.524
Taşıtlar		10.520.098	105.127.850
Demirbaşlar		2.430.201	2.588.052
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	737.100	774.530
Özel Maliyetler		555.936	753.774
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		181.164	20.756
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.487.277	2.140.850
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	25	66.123.498	85.631.441
TOPLAM VARLIKLAR		1.055.299.972	993.312.393

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		531.927.837	604.262.051
Finansal Yükümlülükler	14	253.287.201	403.238.246
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		253.287.201	403.238.246
Ticari Borçlar	4	11.366.109	21.827.428
Diğer Borçlar	5	2.943.071	57.615.697
<i>İlişkili Taraflara Diğer Taraflara Borçlar</i>	6	39.944	55.307.271
<i>Diğer Taraflara Borçlar</i>		2.903.127	2.308.426
Alınan Avanslar	15	262.151.862	113.749.931
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	16	2.179.594	1.538.562
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	-	6.292.187
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	6.292.187
Uzun Vadeli Yükümlülükler		133.769.955	118.355.273
Finansal Yükümlülükler	14	-	6.718.616
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		-	6.718.616
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.228.444	7.084.923
<i>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	18	6.228.444	7.084.923
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	25	127.541.511	104.551.734
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		665.697.792	722.617.325

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansı		
ÖZKAYNAKLAR		389.602.180	270.695.068
Ödenmiş Sermaye	19	132.456.050	132.456.050
<i>Sermaye</i>		8.200.000	8.200.000
<i>Sermaye Düzeltme Faktarı</i>		124.256.050	124.256.050
Kar Yedekleri		21.003.837	21.003.837
Diğer Kar Yedekleri		69.653.041	69.653.041
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		47.582.141	395.890.748
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		118.907.111	(348.308.607)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.055.299.972	993.312.393

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
Satış Hasılatı	20	350.931.345	720.041.079
Satışların Maliyeti (-)	20	(436.258.508)	(434.237.807)
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları (+/-)		266.940.163	(257.266.127)
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		181.613.000	28.537.144
Pazarlama Giderleri (-)	21	(18.701.139)	(7.388.465)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(19.596.700)	(17.201.965)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	86.639.327	54.469.675
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(55.601.897)	(88.019.509)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı) (+/-)		174.352.591	(29.603.120)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	23	105.060.011	17.923.768
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları		34.652.298	13.923.737
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları		57.072.627	1.159.604
Diğer Gelirler		13.335.086	2.840.427
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	23	(862.846)	(5.403.084)
Diğer Giderler (-)		(862.846)	(5.403.084)
Finansal Gelirler	24	3.426.878	1.422.558
Faiz, Kar Payı vb. Gelirler		3.095.137	1.184.092
Kur Farkı Gelirleri		331.741	238.466
Finansal Giderler (-)	24	(114.756.134)	(363.264.980)
Faiz vb. Giderler (-)		(42.159.197)	(51.512.294)
Kur Farkı Giderleri (-)		(7.400.301)	(6.168.878)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(65.196.636)	(305.583.809)
Dönem Karı (Zararı) (+/-)		167.220.500	(378.924.858)
Vergi gideri	25	(48.313.389)	30.616.250
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		118.907.111	(348.308.607)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihli itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	Dönem Net Karı/Zararı (+/-)	Özkaynak Toplamı
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	8.200.000	124.256.050	90.656.878	395.890.748	(348.308.607)	270.695.068
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-		118.907.111	118.907.111
Transferler	-	-	-	(348.308.607)	348.308.607	-
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler	8.200.000	124.256.050	90.656.878	47.582.141	118.907.111	389.602.180

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	Dönem Net Karı/Zararı (+/-)	Özkaynak Toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	8.200.000	124.256.050	90.656.878	391.818.566	4.072.182	619.003.676
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	-	(348.308.607)	(348.308.607)
Transferler	-	-	-	4.072.182	(4.072.182)	-
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	8.200.000	124.256.050	90.656.878	395.890.748	(348.308.607)	270.695.068

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansı		
A. Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışı (+/-)		(9.052.961)	(122.557.597)
Dönem Karı/Zararı		118.907.111	(89.000.311)
Dönem Net Kar/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(180.011.331)	(70.406.532)
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	13,14	45.940.014	10.732.173
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	16,17	(3.233.614)	1.737.395
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile ilgili Düzeltmeler	16	15.148.366	14.500.371
Duran Varlıkların Eklen Çıkarılmasından Kayıplar/Kazançlar ile ilgili Düzeltmeler		(57.072.627)	-
Stoklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	5	(161.237.011)	59.038.906
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	4	(9.704.890)	(1.822.401)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler		1.992.033	37.979.389
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	10	(10.461.319)	8.316.269
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler		113.445.061	(223.068.293)
Parasal Pozisyon Kazançları (kayıpları) ile ilgili Düzeltmeler		(114.827.344)	22.179.659
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		52.051.259	36.849.246
Ödenen Faiz		42.159.197	15.277.513
Alınan Faiz		(3.095.137)	820.129
Vergi İadeleri/Ödemeleri		12.987.199	1.170.667
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	19.580.937
B. Yatırım Faaliyetlerinden Net Nakit Akışı (+/-)		110.573.418	(35.392.525)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,9	167.568.945	5.409.819
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8,9	(57.469.693)	(40.802.344)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		474.166	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışı (+/-)		(100.328.585)	150.379.417
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	350.966.357	348.272.975
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(412.230.882)	(152.154.755)
Ödenen Kar Payları		-	(57.871.088)
Ödenen Faiz	17	(42.159.197)	(35.678.579)
Alınan Faiz	17	3.095.137	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	47.810.864
Enflasyon Etkisi		-	-
Kur Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış (A+B+C)		1.191.872	(7.570.705)
D. Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış (A+B+C+D)		1.191.872	(7.570.705)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.319.983	11.890.688
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		5.511.855	4.319.983

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, Akua Group Su Ürünleri A.Ş. ("Şirket") denizde yapılan balık yetiştiriciliği, ihracatı faaliyetlerini göstermek üzere 28/02/2014 tarihinde kurulmuştur. Şirketin kayıtlı adresi Balıkesir Asfaltı Ömerli Köyü Yolu 1.Km Bandırma/Balıkesir'dir.

Eski Ticaret ünvanı Akua-Kocaman Su ürünleri Üretim ve Pazarlama Limited Şirketi, 28.02.2014 tarihinde hazırlanan Tür Değiştirme Raporu ve Tür Değiştirme Planı' na istinaden şirket 07.04.2014 tarih ve 2014/02 sayılı kararı ile şirketin Tür değişikliğine karar verilmiş olup İstanbul 8. noterliğinin 08.04.2014 tarih ve 6492 sayı ile onaylı ana sözleşme de tescil ve ilan olmuştur.

Şirket, Gerence Körfezi Şubesi, Eğlenhoca 71 pafta 2117 Parsel Gerence Körfezi Büyük Sıralı Mevkii adresinde Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı'na bağlı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nden kiraladığı 160.000 metrekaresi karada, 100.000 metrekaresi denizde olmak üzere orkinos balığı üretme çiftliğinde faaliyetini gerçekleştirmektedir. Deniz içerisinde ve karadaki orkinos balığı çiftliği; çelik kafesler, balık ağları, dalgıç tüpü ile kıyafetleri ve işçilerin kalacağı konteynerden oluşmaktadır. Üretim tamamina yakını Japonya başta olmak üzere dış ülkelere yapılmaktadır. Tarım Bakanlığı'nın uluslararası sözleşmelere uygun olarak yetki sahibi gemilere kura usulü ile belirlediği kotalarda şirkete düşen kota miktarında her yıl 40 ila 50 kg civarında orkinos balığı denizden tutularak kafesler içerisinde İzmir Gerence Şubesindeki çiftliğe getirilerek ortalama 1 yıl süresince beslenmektedir. Yaklaşık 250 ila 350 kg ağırlığa ulaşan orkinoslar alıcıları tarafından çiftlikte teslim alınarak satışı gerçekleştirilmektedir.

Şirket'in üretim bazında yurtdışı sektör bazlı durumu;

Şirket Türkiye'deki toplam Orkinos ihracatının %25'ini yapmaktadır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklık Yapısı	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2024	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2023
Ahmet Sagun	-	-	25,00%	2.050.000
Abdullah Denizer	19,53%	1.601.050	19,53%	1.601.050
Işık Kar	9,48%	776.950	9,48%	776.950
Mamuli Balıkçılık Ve Denizcilik Tic.	16,90%	1.385.800	11,50%	943.000
Mamuli İsmail Balıkçılık Ve Tic.Ltd.Ş	11,50%	943.000	11,50%	943.000
Yakup Menekşe	8,25%	676.500	8,25%	676.500
Ahmet Menekşe	16,80%	1.377.600	11,50%	943.000
Yunuslar Balıkçılık Tic. Ltd. Şti.	8,55%	701.100	3,25%	266.500
Denizer Group Balıkçılık Ltd.Şti.	9,00%	738.000	-	-
		8.200.000		8.200.000

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda ortalama personel sayısı 59'tür. (2023: 68 kişi).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 01.05.2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma esasları

Şirket 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") göre hazırlamıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının 25. Bölümünü "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu bölüm uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

BOBİ FRS 25. Bölüm uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1.000	290%
31.12.2023	1.859,38	1.4438	268%
31.12.2022	1.128,45	2.3790	156%

BOBİ FRS Bölüm 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmasının endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin esaslar(devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma esasları(devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

BOBİ FRS Bölüm 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

3. Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin esaslar(devamı)

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma esasları

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından 27 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, bazı duran varlıklar yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.1.2 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmelerin TTK uyarınca TMS'lere uygun olarak finansal tablolarını hazırlarken yabancı para cinsinden parasal kalemlerin dönem sonu değerlemelerini TMS 21 ile BOBİ FRS'de düzenlenen ölçüm ilkelerine göre yapmaları öngörülmüş olup bu kapsamda söz konusu kalemlerin niteliğine göre raporlama tarihinde geçerli olan alış ya da satış kurunun kullanılması gerekmektedir. Bu doğrultuda, işletmelerimizin yabancı para cinsinden parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlemeleri gerekmektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan spot alış kurlar; 1 Avro = 36,7362 TL (2023: 32,5739 TL), 1 ABD Doları 35,2803 TL (2023: 29,4382 TL)'dir .

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan spot satış kurlar; 1 Avro = 36,8024TL (2023: 32,6326 TL) , 1 ABD Doları 35,3438 TL (2023: 29,4913) TL'dir.

2.1.3 BOBİ FRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan BOBİ FRS'leri esas alarak hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur

2.2 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

BOBİ FRS'ye göre hazırlanan 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. Şirket'in toplam dönen varlıkları toplam kısa vadeli yabancı kaynaklarından 417.714.513 TL tutarında yüksektir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı (devamı)

Şirket'in satışları 2024 yılında artış göstermiştir. Ancak 2024 yılı satış fiyatlarının maliyetlerdeki artışa göre daha aşağıda kalması nedeniyle şirket brüt zarar ile dönemi kapatmıştır. 2024 yılı tüm orkinos üreticileri için aynı sonuçları doğurmuştur. Buna rağmen 2025 yılında fiyatlardaki artış ve kurdaki artışın etkisiyle 2024 yılında yaşanan olumsuz tablo olumluya dönmüştür. Şirketin öz kaynaklarında 114.549.000 TL lik bir artış gerçekleşmiş toplam kaynaklarında ise 61.987.579 TL lik artış olmuştur. Şirket ana faaliyet konusu olan orkinos yetiştiriciliği ve ihracatı yanında yurtdışı iştiraklere de sahiptir.

Şirket'in mevcut olan ticari ve ticari olmayan finansal yükümlülüklerini ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ödemelerini zamanında gerçekleştirmesi ve gerektiğinde sermaye artışı ile gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağı taahhüt edilmiştir. Bu koşullar altında şirket yönetimi öngörülebilecek gelecek için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirakler ve iş ortaklıkları ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar makul değeri ile gösterilir ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler.

Stoklar

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

Canlı Varlıklar

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, oluştuğu dönem kar veya zararında dikkate alınır. Aktif ve makul piyasa değerlerinin bulunmaması halinde makul değer olarak maliyet değerleri alınabilmektedir. İlk maliyetin yüklenmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmesi halinde maliyet gerçeğe uygun değere yaklaşır.

Şirket, makul değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir hayvan grubunu ve grubun daha detayı olan hayvanların yaşlarını ve canlı varlıkların önemli özelliklerini göz önünde bulundurarak satılabilir olup olmadığı konusunda değerlendirmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

	<u>Yıllar</u>
Tesis, makine ve cihazlar	3-14
Taşıt araçları	3-10
Demirbaşlar	2-15

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir.

Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemleri, bilgisayar yazılımları ve ürün geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır ve alım tarihlerindeki iktisap maliyetleri üzerinden kaydedilirler. Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edildikleri tarihten sonra doğrusal amortisman yöntemine göre itfa edilir ve tahmini ekonomik ömürleri 2 ila 15 yıl arasında değişmektedir. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, makul değerleri ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık Şirketlerinden büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kiralama işlemleri

Operasyonel Kiralama: Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Finansal Kiralama: Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

İştirakler

İştirakler şirketin genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya şirketin, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Bu yatırımlar, ilk olarak kayıtlara maliyet bedeliyle alınmıştır ve izleyen dönemlerde özkaynak yöntemiyle değerlendirilmektedir. Satın alım sonrasındaki kar ve zararlardan Şirket'e düşen payları gelir tablosunda, satın alım sonrası bu yatırımların sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır.

Yabancı para işlemleri

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para işlemleri, işlem tarihlerinde geçerli olan yabancı para kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli

olan yabancı para alış kurları üzerinden çevrilmiştir.

Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelirler, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürün ile ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlem ile ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir, geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranını dikkate alarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleşmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda,

gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Karşılıklar

Karşılıklar şirketin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Banka kredileri ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Şirketin bilanço tarihinden itibaren oniki ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa krediler, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dâhil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir. 31 Aralık 2024 ve 2023 itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

İş Kanunu'na göre şirketin bir yılını tamamlayan ve sebepsiz yere işten çıkartılan, askerlik görevini yapmak için çağrılan, vefat eden, 25 yıllık hizmet süresini doldurup (kadınlarda 20 yıl) emeklilik yaşını doldurarak (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) emekli olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü vardır.

Kıdem tazminatı karşılığı, şirketin, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp notlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

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

Şarta bağlı varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo notlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Nakit akımının raporlanması

Nakit akım tablosunda, yıla ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde notlarda açıklanmaktadır.

Finansal Araçlar

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket' in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası' na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan döviz bağı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kâr/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kâr/zarar, kâr veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi

bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı) Finansal Araçlar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması (devamı)

Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkili geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

(işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan

kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net zararın, yol boyunca toplam hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.3. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket'in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da dikkate alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile BOBİ FRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Kurumlar Vergisi

Şirket, Vergi Usul Kanunu'na göre faaliyet göstermektedir. Şirket'in kurumlar vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket, vade tarihi bilanço tarihi olan ve gelecek dönemlerde tahsilatlarında problemler yaşayabileceğini düşündüğü alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırır. Yönetim aynı zamanda bu alacaklar için aldığı teminat tutarlarını da göz önünde bulundurur.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	51.330	15.700
Bankadaki nakit	5.460.525	4.304.283
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>5.460.525</i>	<i>4.304.283</i>
	<u>5.511.855</u>	<u>4.319.983</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	57.018.919	64.326.467
	<u>18.612.856</u>	<u>8.907.967</u>

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 38.406.063 TL (2023: 38.406.063) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(38.406.063)	(6.117.129)
Dönem gideri	-	(49.333.073)
Kapanış bakiyesi	<u>(38.406.063)</u>	<u>(55.450.202)</u>

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	11.366.109	21.827.428
	<u>11.366.109</u>	<u>21.827.428</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Ortaklardan Alacaklar	5.005.439	-
Verilen depozito ve teminatlar	301.095	7.175.088
Diğer	14.337.866	-
	19.644.400	7.175.088

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Personele Borçlar	2.903.127	2.308.426
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	39.944	55.307.271
	2.943.071	57.615.697

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler bu notta açıklanmamıştır.

	31 Aralık 2024	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Ortaklar		
Abdullah Denizer	-	39.944
Ahmet Menekşe	2.570.399	-
Denizer Group Balıkçılık Ltd. Şti.	2.435.040	-
	5.005.439	39.944

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2023	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Ortaklar		
Ahmet Sagun	-	15.612.578
Abdullah Denizler	-	14.031.651
Işık Kar	-	4.117.683
Mamuli İsmail Balıkçılık Ve Tic.Ltd.Şti.	-	7.181.786
Yakup Menekşe	-	4.736.663
Ahmet Menekşe	-	9.626.909
	-	55.307.271

7. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hammadde ve Malzeme	31.933.906	4.928.628
Verilen Avanslar	45.266.277	24.330.750
	77.200.183	29.259.377

8. CANLI VARLIKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Canlı varlıklar	800.263.177	686.966.972
	800.263.177	686.966.972

31.12.2024 tarihi itibarıyla canlı varlıklar satılabilirlik ihtimaline bakılarak tarımsal ürün ve canlı varlık olarak sınıflandırılmıştır. Tarımsal ürün hasat edilebilir özellikler kazanmış (tüketilebilir canlı varlıklar) veya düzenli aralıklarla hasat edilebilmeleri mümkün olan varlıklardır. Tarımsal ürünler net gerçeğe uygun değeri ile sunulmuştur. Ürün hasat edildiği anda satış gerçekleştiği için satış maliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle net gerçeğe uygun değer hesaplanırken satış maliyetleri sıfır olarak kabul edilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

8. CANLI VARLIKLAR (Devamı)

Defter değerinin mutabakatı	Orkinos	Toplam
1 Ocak 2024 bakiyesi	475.808.851	475.808.851
Alımlar	415.809.606	415.809.606
Satışlar	(449.073.167)	(449.073.167)
Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerdeki ölçüm	357.717.887	357.717.887
Fiyat değişikliklerinden dolayı	286.256.604	286.256.604
Fiziksel değişikliklerden dolayı	71.461.283	71.461.283
31 Aralık 2024 bakiyesi	800.263.177	800.263.177
Defter değerinin mutabakatı	Orkinos	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	613.169.317	613.169.317
Alımlar	1.264.597.907	1.264.597.907
Satışlar	(598.400.621)	(598.400.621)
Doğumlara bağlı net artışlar	-	-
Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerdeki ölçüm	(592.399.631)	(592.399.631)
Fiyat değişikliklerinden dolayı	(669.313.543)	(669.313.543)
Fiziksel değişikliklerden dolayı	76.913.912	76.913.912
31 Aralık 2023 bakiyesi	686.966.972	686.966.972

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	4.487.277	2.140.850
	4.487.277	2.140.850

10. PEŞİN ÖDENMİŞ VE ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzeri Yükümlülükler		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	169.690	-
	169.690	-
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa ve Uzun Vadeli Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.040.324	671.192
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.139.270	867.370
	2.179.594	1.538.562

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	32.096.806	43.026.143
Diğer çeşitli dönen varlıklar	501.494	28.875
	<u>32.598.300</u>	<u>43.055.017</u>

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis, makine ve cihazlar	Araçlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	52.740.245	230.419.137	13.768.009	296.927.391
Alımlar	12.014.842	44.278.973	893.291	57.187.106
Çıkışlar	(18.193.984)	(211.296.538)	-	(229.490.522)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>46.561.103</u>	<u>63.401.572</u>	<u>14.661.300</u>	<u>124.623.975</u>

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(37.676.722)	(125.291.287)	(11.179.957)	(174.147.966)
Dönem gideri	(5.499.751)	(39.186.042)	(1.051.142)	(45.736.935)
Çıkışlar	11.789.130	111.595.855	-	123.384.985
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(31.387.343)</u>	<u>(52.881.474)</u>	<u>(12.231.099)</u>	<u>(96.499.916)</u>
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>15.173.760</u>	<u>10.520.098</u>	<u>2.430.201</u>	<u>28.124.059</u>

	Tesis, makine ve cihazlar	Araçlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	55.899.571	173.519.488	12.860.269	242.279.328
Alımlar	13.842.939	61.290.270	1.072.794	76.206.003
Çıkışlar	(17.002.265)	(4.390.621)	(165.055)	(21.557.940)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>52.740.245</u>	<u>230.419.137</u>	<u>13.768.009</u>	<u>296.927.391</u>

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(42.911.078)	(91.077.683)	(10.043.104)	(144.031.865)
Dönem gideri	(6.215.681)	(34.340.742)	(1.136.853)	(41.693.275)
Çıkışlar	11.450.038	127.138	-	11.577.175
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(37.676.721)</u>	<u>(125.291.287)</u>	<u>(11.179.957)</u>	<u>(174.147.965)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>15.063.524</u>	<u>105.127.850</u>	<u>2.588.052</u>	<u>122.779.426</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Tesis, makina ve cihazlar	3-14 yıl
Taşıtlar	3-10 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Diğer maddi olmayan varlıklar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	242.217	989.183	1.231.400
Alımlar	183.324	-	183.324
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	425.541	989.183	1.414.724
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(221.460)	(235.409)	(456.870)
Dönem gideri	(22.917)	(197.838)	(220.754)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(244.377)	(433.247)	(677.624)
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	181.164	555.936	737.100
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Diğer maddi olmayan varlıklar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	242.217	550.148	792.365
Alımlar	-	439.036	439.036
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	242.217	989.183	1.231.400
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(184.051)	(69.740)	(253.791)
Dönem gideri	(37.410)	(165.670)	(203.079)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(221.460)	(235.409)	(456.870)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	20.756	753.774	774.530

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Kuruluş ve Örgütlenme Gideri	2 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	3 yıl

14. FİNANSAL BORÇLAR

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Finansal Borçlar		
a) Banka Kredileri	252.707.540	409.013.375
b) Diğer Mali Borçlar	579.661	943.486
	<u>253.287.201</u>	<u>409.956.861</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1. yıl içerisinde ödenecek	253.287.201	403.238.245
2. yıl içerisinde ödenecek	-	6.718.616
	<u>253.287.201</u>	<u>409.956.861</u>

15. ALINAN AVANSLAR

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan Sipariş Avansları	262.151.862	113.749.931
	<u>262.151.862</u>	<u>113.749.931</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		
Ceza Karşılığı*	-	6.292.187
	-	6.292.187

*T.C. Ticaret Bakanlığı İzmir Gümrük Müdürlüğü tarafından 19.12.2018 tarihinde gönderilen yazıda Şirket adına tanzimli 15.05.2012 tarih ve 2012/D1-03118 sayılı Dahilde İşleme İzin Belgesinin kapatılması isteminin incelenmesi neticesinde belge kapsamında gümrük muafiyetli olarak ithal edilen hammadde, yardımcı madde ve ambalaj malzemelerine ilişkin gümrük vergi, resim ve harçlar tutarının söz konusu eşyaların muafiyet kapsamından çıkartılması dolayısıyla tahsil edilmesi kaydıyla söz konusu belgenin kapatıldığı Şirket'e bildirilmiştir. Tahakkuk eden ek vergiler ve bu işlemlere ilişkin cezalar toplam 4.358.111 TL'dir.

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in verdiği teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	2.903.127	2.308.426
	2.903.127	2.308.426

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. BOBİ FRS Karşılıklar, Koşullu

Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar, şirketin yükümlülüklerinin, kıdem tazminatına esas ücret, iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak hesaplanmasını öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahmin isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır. Olasılığın hesaplanmasında geçmiş yıllardaki isteğe bağlı işten ayrılmalar dikkate alınmıştır. Bunun neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %4,69 (2023: %4,59) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 23.489,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.084.923	9.593.353
Hizmet maliyeti	1.321.266	2.508.430
Ödenen kıdem tazminatları	(2.605.399)	(2.518.128)
Konusu kalmayan karşılıklar	427.654	(2.498.731)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>6.228.444</u>	<u>7.084.923</u>

19. SERMAYE

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2024	%	31 Aralık 2023
Ahmet Sagun	0%	-	25%	2.050.000
Abdullah Denizler	20%	1.601.050	20%	1.601.050
Işık Kar	9%	776.950	9%	776.950
Mamuli Balıkçılık Ve Denizcilik Tic.Ltd.Şti	17%	1.385.800	12%	943.000
Mamuli İsmail Balıkçılık Ve Tic.Ltd.Şti.	12%	943.000	12%	943.000
Yakup Menekşe	8%	676.500	8%	676.500
Ahmet Menekşe	17%	1.377.600	12%	943.000
Yunuslar Balıkçılık Tic. Ltd. Şti	9%	701.100	3%	266.500
Denizer Group Balıkçılık Ltd.Şti.	9%	738.000	0%	-
Nominal sermaye		<u>8.200.000</u>		<u>8.200.000</u>
Ödenmiş sermaye		<u>8.200.000</u>		<u>8.200.000</u>
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		124.256.050		124.256.050
Toplam Sermaye		<u>132.456.050</u>		<u>132.456.050</u>

Şirketin 2024 yılındaki sermayesi 328.000 adet hissedenden oluşmaktadır (2023: 328.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 25 TL'dir (2023: hisse başı 25 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

20. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar	675.617	1.436.684
Yurt dışı satışlar	617.195.891	461.338.267
	<u>617.871.508</u>	<u>462.774.952</u>
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(302.171.073)	(297.153.628)
Personel giderleri	(44.643.746)	(33.717.855)
Genel üretim giderleri	(43.485.999)	(61.469.970)
Amortisman giderleri (Not 12,13)	(45.957.689)	(41.896.354)
	<u>(436.258.508)</u>	<u>(434.237.807)</u>

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(19.596.700)	(17.201.965)
Pazarlama giderleri (-)	(18.701.139)	(7.388.465)
	<u>(38.297.839)</u>	<u>(24.590.431)</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

**21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)****a) Genel Yönetim Giderleri Detayı**

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(8.757.754)	(7.297.010)
Dışarıdan sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.722.914)	(2.461.292)
Diğer Çeşitli Giderler	(1.732.829)	(2.313.084)
Kira Giderleri	(1.597.444)	(1.375.015)
Vergi, Resim, Harç ve Noter Giderleri	(1.253.625)	(303.535)
Seyahat Giderleri	(1.187.729)	(1.287.593)
Oda, dernek ve birlik Giderleri	(666.142)	(24.124)
Haberleşme Giderleri	(598.376)	(651.867)
Temsil ve Ağır lama Giderleri	(556.320)	(873.968)
Amortisman Giderleri	(366.767)	(390.118)
Sigorta Giderleri	(156.800)	(224.360)
	<u>(19.596.700)</u>	<u>(17.201.966)</u>

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hizmet Bedeli Giderleri	(12.498.536)	(4.752.106)
Nakliye Giderleri	(2.812.982)	(1.124.438)
Kira Giderleri	(1.801.518)	-
Gümrükleme Giderleri	(905.400)	(491.112)
Oda, dernek ve birlik Giderleri	(516.056)	(741.377)
Diğer Çeşitli Giderler	(166.647)	(259.583)
Seyahat Giderleri	-	(19.849)
	<u>(18.701.139)</u>	<u>(7.388.465)</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Hizmet Geliri	17.006.782	14.045.167
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	46.827.622	28.640.729
Diğer gelirler	22.804.923	11.783.780
	<u>86.639.327</u>	<u>54.469.675</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Karşılık giderleri	-	(35.959.790)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(55.601.897)	(52.059.719)
	<u>(55.601.897)</u>	<u>(88.019.509)</u>

23. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
<u>Diğer Faaliyetlerden Gelirler</u>		
İştirak kar payı gelirleri	34.652.298	13.923.737
Sabit kıymet satış karları	57.072.627	1.159.604
Diğer gelirler	13.335.086	2.840.427
Toplam Gelirler	<u>105.060.011</u>	<u>17.923.768</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
<u>Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)</u>		
Diğer giderler	(862.846)	(5.403.084)
Toplam Giderler	<u>(862.846)</u>	<u>(5.403.084)</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansal Giderler		
Banka kredileri faiz giderleri	(42.159.197)	(51.512.294)
Kur farkı gideri	(7.400.301)	(6.168.878)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	(65.196.636)	(305.583.809)
Toplam finansman giderleri	<u>(114.756.134)</u>	<u>(363.264.980)</u>
Finansal Gelirler		
Kur farkı geliri	331.741	238.466
Faiz Geliri	3.095.137	1.184.092
Toplam finansman gelirleri	<u>3.426.878</u>	<u>1.422.558</u>

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

kazançları üzerinden hesaplanması gereken genel geçici vergi oranı %25'dir. (2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

7456 sayılı Kanun ile, 01.10.2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, ihracatçı kurumların ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli olarak %20'ye uygulanmaya başlanmıştır. Bu kapsamda, 2024 yılında ihracat gelirlerine uygulanacak kurumlar vergisi oranı %20'dir. (2023:%20).

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri ile 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem vergi gideri	-	20.534.136
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	48.313.389	(51.150.387)
Toplam vergi geliri / (gideri)	48.313.389	(30.616.250)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile BOBİ FRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile BOBİ FRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2023: %20).

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	66.123.498	85.631.441
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(127.541.511)	(104.551.734)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) net	(61.418.013)	(18.920.294)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	917.638	847.967
Amortisman Düzeltmesi	(11.858.637)	(15.884.189)
Kur Farkı Karı/(Zararı)	1.013.171	(311.987)
Şüpheli Alacak Karşılığı	6.185.388	8.930.387
Diğer	66.472	95.972
Canlı Varlıklar Rayiç Değer Düzeltmesi	(53.893.986)	(730.490)
Mdv Satış Karı/(Zararı) Düzeltmesi	(1.939.820)	-
Maddi Duran Varlık Enflasyon Düzeltmesi Farkları	(1.908.238)	(11.867.955)
	<u>(61.418.013)</u>	<u>(18.920.294)</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı /yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(18.920.294)	(70.564.869)
Vergi oranındaki değişim	-	1.026.578
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(42.497.718)	50.617.998
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(61.418.013)</u>	<u>(18.920.294)</u>

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirketin finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Piyasa Riski

a1) Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.:

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve JPY cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirketin yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

31 Aralık 2024	Avro	ABD Doları	JPY	Toplam
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	10	153.490	1	153.500
Ticari Alacaklar	2.060	467.166	-	469.226
Diğer dönen varlıklar	47.099	713.186	-	760.285
	49.169	1.333.842	1	1.383.012
Yükümlülükler:				
Finansal borçlar	3.550.000	2.272.043	-	5.822.043
Ticari borçlar	-	266.021	-	266.021
Diğer Borçlar	24.393	1.110.000.000		1.110.024.393
	3.574.393	1.112.538.065	-	1.116.112.458
Net yabancı para pozisyonu	-3.525.224	-1.111.204.222	1	-1.114.729.446

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****a) Piyasa Riski (devamı)**

31 Aralık 2023	Avro	ABD Doları	JPY	Toplam
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	2	6.462	87.584	94.048
Ticari Alacaklar	685	-	1	686
Diğer dönen varlıklar	92.078	357.212	-	449.290
	92.766	363.674	87.584	544.024
Yükümlülükler:				
Finansal borçlar	2.606.149	896.172	-	3.502.321
Ticari borçlar	10.862	107.066	-	117.928
Diğer Borçlar	-	-	352.000.000	352.000.000
	2.617.012	1.003.237	352.000.000	355.620.249
Net yabancı para pozisyonu	-2.524.246	-639.563	-351.912.416	-355.076.225

31 Aralık 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(352.522)	352.522
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-gelir/(gider)	(352.522)	352.522
ABD Doları kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(111.120.422)	111.120.422
ABD Doları döviz kuru riskten korunan kısım		
TL döviz varlıkları net etki-gelir/(gider)	(111.120.422)	111.120.422
JPY kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
JPY net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
JPY döviz kuru riskten korunan kısım		
TL döviz varlıkları net etki-gelir/(gider)	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****a) Piyasa Riski (devamı)**

31 Aralık 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(252.425)	(252.425)
Avro riskten korunan kısım	-	-
Avro net etki-gelir/(gider)	(252.425)	(252.425)
ABD Doları kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(63.956)	(63.956)
ABD Doları döviz kuru riskten korunan kısım		
TL döviz varlıkları net etki-gelir/(gider)	(63.956)	(63.956)
JPY kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
JPY net varlık/(yükümlülüğü)	(35.191.242)	(35.191.242)
JPY döviz kuru riskten korunan kısım		
TL döviz varlıkları net etki-gelir/(gider)	(35.191.242)	(35.191.242)

b) Kredi Riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Yönetim, Şirket' in operasyonu gereği varlıklarının çok önemli bir kısmını bankalarda tuttuğu mevduatlar oluşturduğu için ticari alacaklar ile ilgili kredi riskine maruz kalmayacağını düşünmektedir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****b) Kredi Riski (devamı)**

2024	Ticari Alacaklar		Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	18.612.857	5.005.439	14.638.961	5.460.525
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	(19.793.205)	5.005.439	14.638.961	5.460.525
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	38.406.062	-	-	-
C. 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	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

2023	Ticari Alacaklar		Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	8.876.267	-	7.175.088	4.304.283
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	(46.573.934)	-	7.175.088	4.304.283
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	55.450.200	-	-	-
C. 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	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)****c) Likidite riski**

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirketin finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

	Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12 ay	1-10 yıl
31 Aralık 2024		(=I+II+III)	kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Kısa ve Uzun vadeli borçlanmalar	253.287.201	253.287.201	192.996.420	60.290.781	
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	11.366.109	11.366.109	11.366.109	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.903.127	2.903.127	2.903.127	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar					
İlişkili taraflara diğer borçlar					
Toplam	267.556.437	267.556.437	207.265.656	60.290.781	-

	Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12 ay	1-10 yıl
31 Aralık 2023		(=I+II+III)	kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Kısa ve Uzun vadeli borçlanmalar	409.956.861	409.956.861	647.226	402.591.020	6.718.615
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	21.827.428	21.827.428	21.827.428	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.308.426	2.308.426	2.308.426	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Toplam	434.092.715	434.092.715	24.783.081	402.591.020	6.718.615

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKUA GROUP SU ÜRÜNLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

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

c) Likidite riski (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirketin faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c) Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam borç (*)	253.287.201	409.956.861
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri değerler (Not 3)	5.511.855	4.319.983
Net borç	247.775.346	405.636.878
Toplam özkaynak	385.244.069	270.695.068
Net borç/(Özkaynaklar + net borç) oranı	155%	67%

(*) Toplam borç, Şirketin finansal borçlarından (Not 14) oluşmaktadır.

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.