

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR, BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU VE NOTLAR

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir 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 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (Not 2.1) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK 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.

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.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i> Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları kuzu derisi, kürk ve buğday satışlarından oluşmaktadır. Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.9 ve 18'de sunulmuştur.	Hasılat için yapılan denetimlerimiz temel olarak aşağıdakileri kapsamaktadır; -Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmiştir. -Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığı seçilen örneklerle kontrol edilmiştir. -Hasılatla yönelik örneklem seçerek gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. -Satışa ilişkin olarak Şirket satış süreçleri, iç kontrol yapısı incelenmiştir.
<i>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin finansal tablolardaki gösterimi ve açıklanan önemli bilgiler</i> Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini ilk muhasebeleştirmesinden sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile finansal tablolarda 141.235.000 TL tutar ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Şirket'in toplam varlıklarının yaklaşık % 31 'lik kısmının yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşması ve gerçeğe uygun değer takdirinde uygulanan değerlendirme yöntemlerinin önemli tahmin ve varsayımlar içeriyor olması nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin finansal tablolardaki sunumuna ilişkin esasların yanı sıra gerçeğe uygun değerlerinin tespitine yönelik çalışmalarının doğruluğu tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.9 ve 14'te sunulmuştur.	Denetim çalışmalarımız sırasında, Yatırım amaçlı gayrimenkullerin finansal tablolardaki gösterimi ve açıklanan önemli bilgilere ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. - Denetim çalışmalarımız dahilinde, Şirket'in atamış olduğu değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirme raporları üzerinde yönetim tarafından gerçekleştirilen kilit kontrollerin tasarımı ve uygulaması tarafımızdan değerlendirilmiştir. - Yatırım amaçlı gayrimenkullere ait değerlendirme raporlarında Şirket tarafından atanan değerlendirme kuruluşunca kullanılan yöntemlerin uygunluğu test edilmiştir. - Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin Not 14'te açıklanan tutarlar ile mutabakatı kontrol edilmiştir. - Değerleme raporlarında kullanılan muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme yöntemlerinin varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. - Değerleme raporundaki tutarların teyidi için uzman görüşünden yararlanılmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak 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.

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 bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 tahminlerinin ve 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 esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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 hususları ve -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") 398. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet SAAT'tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)

Mehmet SAAT
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 24 Şubat 2023

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 41

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		245.847.011	116.050.245
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	30.211.480	1.914.251
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	6.611.751	10.583.932
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	40.969.992	41.450.050
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	829.452	473.944
Stoklar	8	148.777.451	55.941.102
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.840.164	841.975
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	1.687.251	2.915.868
Diğer Dönen Varlıklar	11	4.919.470	1.929.123
Duran Varlıklar		203.177.874	172.214.265
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	141.235.000	124.323.251
Maddi Duran Varlıklar	12	53.050.522	47.838.163
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	8.892.352	52.851
TOPLAM VARLIKLAR		449.024.885	288.264.510

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		188.609.734	148.907.894
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	53.139.791	75.590.511
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	58.606.652	23.117.128
Ticari Borçlar	6	69.117.523	39.937.727
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.368.611	1.070.460
Diğer borçlar			
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3-7	--	156.140
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7	567.025	8.449.934
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	3-10	--	14.486
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	10	36.906	525.624
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	670.532	45.884
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	4.102.694	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.940.287	45.375.838
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	11.602.115	23.082.188
Diğer Borçlar	7	--	1.303.039
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	3.013.872	1.556.861
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	634.952	19.433.750
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	11	6.689.348	--
ÖZKAYNAKLAR		238.474.864	93.980.778
Ödenmiş Sermaye	17	36.500.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler		81.270.466	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı		28.850.835	28.850.835
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(1.958.396)	(1.073.563)
Geçmiş Yıllar Karları		36.203.506	8.984.850
Dönem Net Karı		57.608.453	27.218.656
TOPLAM KAYNAKLAR		449.024.885	288.264.510

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	189.386.442	95.834.051
Satışların Maliyeti (-)	18	(98.943.594)	(53.165.830)
Brüt Karı		90.442.848	42.668.221
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(7.048.235)	(2.674.885)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(15.176.661)	(5.214.361)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	26.001.909	26.435.723
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(14.367.374)	(16.510.230)
Esas Faaliyet Karı		79.852.487	44.704.468
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	21.981.416	43.606.941
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		101.833.903	88.311.409
Finansman Giderleri (-)	23	(57.590.669)	(50.868.427)
Vergi Öncesi Dönem Karı		44.243.234	37.442.982
Vergi Gideri		13.365.219	(10.224.326)
- Dönem Vergi Gideri	24	(5.212.371)	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri	24	18.577.590	(10.224.326)
Dönem Net Karı		57.608.453	27.218.656
Pay Başına Kazanç	25	1,578	1.013,960
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	16	(1.106.041)	(336.049)
Kayıpları, Vergi Öncesi			
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24	221.208	67.210
Diğer Kapsamlı Gider		(884.833)	(268.839)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		56.723.620	26.949.817

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kısıtlanmış Yedek	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları				
1 Ocak 2021 Bakiyesi	10.000.000	--	28.850.835	(804.724)	--	17.262.012	7.697.996	63.006.119
Nakit Sermaye Artırımı	4.024.842	--	--	--	--	--	--	4.024.842
Bedelsiz Sermaye Artırımı	15.975.158	--	--	--	--	(15.975.158)	--	--
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	--	--	--	7.697.996	(7.697.996)	--
Toplam Kapsamlı Gider/Gelir	--	--	--	(268.839)	--	--	27.218.656	26.949.817
31 Aralık 2021 Bakiyesi	30.000.000	--	28.850.835	(1.073.563)	--	8.984.850	27.218.656	93.980.778
1 Ocak 2022 Bakiyesi	30.000.000	--	28.850.835	(1.073.563)	--	8.984.850	27.218.656	93.980.778
Nakit Sermaye Artırımı	6.500.000	--	--	--	--	--	--	6.500.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	--	81.270.466	--	--	--	--	--	81.270.466
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	--	--	--	27.218.656	(27.218.656)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(884.833)	--	--	57.608.453	56.723.620
31 Aralık 2022 Bakiyesi	36.500.000	81.270.466	28.850.835	(1.958.396)	--	36.203.506	57.608.453	238.474.864

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(52.378.672)	(9.696.152)
Dönem Net Karı		57.608.453	27.218.656
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(105.289.801)	(32.835.356)
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	6.044.057	2.291.585
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16	1.689.187	165.823
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	22	(2.958.894)	(1.206.740)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	22	(16.911.749)	(40.984.291)
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	6	(205.260)	(9.785.935)
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(13.365.219)	10.224.326
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(323.866)	--
Ticari Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	6	2.860.578	(21.499.463)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	7	(355.508)	4.136.375
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(11.726.395)	2.154.490
Stoklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	8	(92.320.008)	(19.204.390)
Ticari Borçlardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	6	31.625.364	30.967.750
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	7	(9.342.088)	9.905.114
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(47.681.348)	(5.616.700)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	16	(713.570)	(351.412)
Vergi İadeleri/Ödemeleri	24	(3.983.754)	(3.728.040)
B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(7.109.546)	(44.122.983)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	12-13	(10.068.440)	(40.313.734)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	2.958.894	2.715.210
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	14	--	(6.524.459)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		87.785.447	52.705.512
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	133.876.342	302.532.142
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(132.317.611)	(253.851.472)
Nakit Sermaye Artırımı	17	6.500.000	4.024.842
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		81.270.466	--
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.543.750)	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		28.297.229	(1.113.623)
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	1.914.251	3.027.874
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	30.211.480	1.914.251

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1993 yılında İstanbul’da Ensari Deri Kürk Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanı ile hizmet vermeye başlamıştır. Şirket 22 Ağustos 2005 tarihinde nevi değişikliği ile anonim şirket olarak faaliyetlerine devam etmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu yurtiçi veya yurtdışından satın alınan her nevi ham ve yarımamül deriyi debagat sanayinin gereklerine uygun olarak işleyip mamül hale getirmek, farklı kökenlere sahip her nevi kuzu derisi ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktır.

Şirket, 28 Eylül 2021 tarihinde yapılan bir protokol ile Mardin’de kurulu bir un fabrikasını devir almıştır (Not 21). Şirket, un fabrikasını faaliyete geçirme planı sebebiyle ticaret unvanında değişiklik yapmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 122’dir (31 Aralık 2021: 93 kişidir).

Şirket’in Merkez adresi: Yenidoğan mahallesi, Zübeyde Hanım Caddesi No:122 Zeytinburnu/İstanbul’dur. Şirket’in Çorlu Deri İhtisas ve Karma Organize Sanayi Bölgesi, Marmaracık OSB Mahallesi, Kuzey Caddesi, 2. Sokak No:8/1 Ergene/Tekirdağ adresinde fabrikası bulunmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı Not 17’de açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) uygulamaktadır.

Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama” standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Gelirler” başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihinde sona yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 9- Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikte, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

20 Aralık 2022'de KGK, bir satıcı-kiracının satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini nasıl ölçtüğüne açıklık getiren değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS 16'ya yapılan değişiklikler 1 Ocak 2024'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

2.8 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu spot kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden itfa edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Binalar	4-25
Tesis, makine ve cihazlar	2-16
Taşıtlar	2-5
Demirbaşlar	2-17

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu 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 varlığın net satış fiyatı 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Uzun vadeli krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İskonto işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir malı müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir;

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin tanımlanması
- (b) Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) İşlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

İşletmenin edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse, işletme vekildir. Vekil olan bir işletme, diğer bir tarafça sağlanan belirlenmiş mal veya hizmeti, söz konusu mal veya hizmet müşteriye devredilmeden önce kontrol etmez. Vekil olan bir işletme, edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), başka bir tarafça sağlanacak belirlenmiş mal ve hizmetlere aracılık etmesi karşılığında hak etmeyi beklediği ücret veya komisyon tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden bilançonun varlık hesaplarında yer alan parasal kalemler alış, yükümlülükler kısmında yer alan parasal kalemler satış kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirket Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 31 Aralık 2022 tarihli spot kur yerine 30 Aralık 2022 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 30 Aralık 2022 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

31 Aralık 2022	Spot Kur Alış	Spot Kur Satış
ABD Doları	18,69830	18,73200
Avro	19,93490	19,97080

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal tablo tarihi ile finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar Ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo notlarında gösterir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir.

Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönetime göre gider olarak kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanılan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar zarar tablosuna yansıtılır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir (Not 25). Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye döndük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri rayiç değeri ile takip etmektedir. Rayiç değeri; taşınmaz malların, (ev, konut, arsa, arazi, vs.) güncel piyasa koşullarına veya arz-talep isteklerine göre yıldan yıla değişiklik gösteren bedeli ifade eder.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları, Şirket’in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo notlarında açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket’in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Tahminleri Ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

İzin karşılıkları

İzin karşılığı, personelin ilgili ve geçmiş dönemlerde kullanmadığı izin sürelerini ifade etmektedir.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya notlarda gösterilmektedir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar/Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Mender Deri San. ve Tic. A.Ş.	--	10.991.505
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	6.662.041	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(50.290)	(407.573)
	6.611.751	10.583.932

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortağa borçlar (Not 21)	--	156.140
	--	156.140

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	--	14.486
	--	14.486

b) Alışlar/Satışlar

	1 Ocak-31 Aralık 2022		1 Ocak-31 Aralık 2021	
	Mamül	Sabit Kıymet	Mamül	Sabit Kıymet
Alışlar				
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	7.831.507	--	652.675	1.026.833
	7.831.507	--	652.675	1.026.833

b) Alışlar/Satışlar (Devamı)

	1 Ocak-31 Aralık 2022				1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Mamül	Kira	Adat	Hizmet	Mamül	Kira	Adat
Satışlar							
Mender Deri San. ve Tic. A.Ş.	6.067.590	81.000	--	--	11.290.596	63.000	--
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	4.500.258	37.500	323.794	7.725.037	2.569.415	324.000	--
Ortak	--	--	30.610	--	--	--	512.851
	10.567.848	118.500	354.404	7.725.037	13.860.011	387.000	512.851

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler: 1 Ocak – 31 Aralık 2022 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler huzur haklarından oluşmakta olup 2.222.549 TL tutarındadır (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 360.000 TL).

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	145	13.737
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	30.211.335	1.900.514
	30.211.480	1.914.251

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 26’da açıklanmıştır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	34.350.792	22.889.643
Alınan çekler ve senetler	14.511.531	30.095.750
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	856.290	545.209
	49.718.613	53.530.602
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.280.580)	(951.411)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(856.290)	(545.209)
	47.581.743	52.033.982

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	545.209	9.951.500
Yıl içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	311.081	(9.203.303)
Kayıtlardan silinen şüpheli ticari alacaklar	--	(202.988)
Dönem sonu itibarıyla	856.290	545.209

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama tahsil süresi 96 gündür (31 Aralık 2021: 139 gündür). Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklardaki ilişkili taraf bakiyeleri Not 3’te açıklanmıştır. Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
Satıcılar	20.241.938	14.044.216
Verilen çekler ve senetler	51.321.153	26.031.276
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.445.568)	(137.765)
	69.117.523	39.937.727

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı ve dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama ödeme süresi 198 gündür (31 Aralık 2021: 167 gündür).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	290.631	40.658
Diğer alacaklar	538.821	433.286
	829.452	473.944

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 26'da açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar (Not 3)	--	156.140
Un fabrikası ve makina teçhizat alımı sebebiyle doğan borçlar (Not 21)	500.000	8.355.954
Diğer borçlar	67.025	93.980
	567.025	8.606.074
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
Un fabrikası ve makina teçhizat alımı sebebiyle doğan borçlar (Not 21)	--	1.303.039
	--	1.303.039

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri düzeyi Not 26'da açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklarındaki ve borçlarındaki ilişkili taraf bakiyeleri Not 3'te açıklanmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	10.799.400	5.151.539
Yarı mamüller	90.292.272	39.100.045
Mamüller	1.585.888	12.069.162
Ticari mallar	46.616.232	--
Stok değer düşüklüğü (-)	(516.341)	(379.644)
	148.777.451	55.941.102

NOT 9 – BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Kısa vadeli finansal borçlanmalar						
Euro krediler	4-5%	529.409	10.553.712	3-4%	1.591.438	23.365.971
ABD Doları krediler	5-6%	2.165.757	40.495.983	3-4%	4.024.238	52.224.540
TL krediler	16-17%	2.008.514	2.008.514	--	--	--
Kredi kartı	--	81.582	81.582	--	--	--
			53.139.791			75.590.511

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları						
TL krediler	16-17%	2.997.782	2.997.782	13-14%	4.472.977	4.472.977
ABD Doları krediler	5-6%	2.751.184	51.442.455	--	--	--
Euro krediler	4-5%	209.001	4.166.415	3-4%	1.269.839	18.644.151
			58.606.652			23.117.128

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Uzun vadeli finansal borçlanmalar						
TL krediler	16-17%	5.058.866	5.058.866	13-14%	1.448.130	1.448.129
ABD Doları krediler	5-6%	259.447	4.851.222	3-4%	1.346.333	17.472.041
Euro krediler	4-5%	84.878	1.692.027	3-4%	283.472	4.162.018
			11.602.115			23.082.188

Şirket’in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 16’da belirtilmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vade yapısı Not 26’da açıklanmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	1.157.272	464.713
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	8.033.140	--
Gelecek aylara ait giderler	1.502.263	201.831
Verilen iş avansları	1.147.489	175.431
	11.840.164	841.975

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler		
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (Not 3)	--	14.486
Ertelenmiş kira gelirleri	--	516.000
Diğer taraflardan alınan avanslar	36.906	9.624
	36.906	540.110

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla verilen ve alınan avanslarının döviz bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

NOT 11 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	4.919.470	1.929.123
	4.919.470	1.929.123

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	2.635.501	--
Ödenecek vergi ve fonlar	1.467.193	--
	4.102.694	--

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	6.689.348	--
	6.689.348	--

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyetler							
Binalar	10.485.168	15.241.354	--	25.726.522	--	--	25.726.522
Tesis, makine ve cihazlar	4.022.564	20.033.218	--	24.055.782	1.186.896	--	25.242.678
Taşıtlar	3.010.312	4.576.878	(2.054.338)	5.532.852	--	(760.293)	4.772.559
Demirbaşlar	1.119.886	405.484	--	1.525.370	495.858	--	2.021.228
Özel maliyetler	--	--	--	--	8.385.686	--	8.385.686
	18.637.930	40.256.934	(2.054.338)	56.840.526	10.068.440	(760.293)	66.148.673
Birikmiş amortismanlar							
Binalar	2.195.343	318.041	--	2.513.384	519.247	--	3.032.631
Tesis, makine ve cihazlar	3.273.671	1.079.051	--	4.352.722	2.902.366	--	7.255.088
Taşıtlar	1.227.931	674.718	(545.868)	1.356.781	915.376	(760.293)	1.511.864
Demirbaşlar	563.650	215.826	--	779.476	270.118	--	1.049.594
Özel maliyetler	--	--	--	--	248.974	--	248.974
	7.260.595	2.287.636	(545.868)	9.002.363	4.856.081	(760.293)	13.098.151
Net değer	11.377.335			47.838.163			53.050.522

Şirket’in 1 Ocak- 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla amortisman gider dağılımları Not 20’de açıklanmıştır.

Şirket’in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 16’da belirtilmiştir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	İlaveler	31 Aralık 2021	İlaveler	31 Aralık 2022
Maliyetler					
Haklar	7.710	56.800	64.510	--	64.510
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	10.027.477	10.027.47
	7.710	56.800	64.510	10.027.477	10.091.98
Birikmiş itfa					
Haklar	7.710	3.949	11.659	18.744	30.403
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	1.169.232	1.169.232
	7.710	3.949	11.659	1.187.976	1.199.635
Net değer	--		52.851		8.892.352

Şirket’in 1 Ocak- 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla itfa payı gider dağılımları Not 20’de açıklanmıştır.

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Değerleme artışları (*)	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer				
Arsalar	80.323.250	--	7.911.750	88.235.000
Binalar	44.000.001	--	8.999.999	53.000.000
Net kayıtlı değer	124.323.251	--	16.911.749	141.235.000
Önceki dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Değerleme artışları (*)	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer				
Arsalar	58.114.500	--	22.208.750	80.323.250
Binalar	18.700.001	6.524.459	18.775.541	44.000.001
Net kayıtlı değer	76.814.501	6.524.459	40.984.291	124.323.251

(*) Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şubat 2023 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilen ve Şirket’ten bağımsız olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 31 Aralık 2022 tarihinde 16.911.749 TL’lik (31 Aralık 2021: 40.984.291 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinin tespitinde, pazar yaklaşımı ve/veya maliyet yaklaşımı esas alınmıştır.

Şirket 1 Ocak-31 Aralık 2022 döneminde ilgili gayrimenkullerden 1.735.151 TL tutarında kira geliri elde etmiştir (1 Ocak-31 Aralık 2021: 903.000 TL). Şirket’in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 16’da belirtilmiştir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş tutarlarının listesi aşağıdaki gibidir:

Taşınmazın adı	Kullanılan Yöntem	Değerleme Tarihi	Değerlenmiş tutarı
Çorlu-Tekirdağ-Hıdırağa Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	250.000
Çorlu-Kırkgöz Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	65.000.000
Çorlu-Tekirdağ-Kırkgöz Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	985.000
Saray-Göçerler Arsa 1 ve Arsa 2	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	22.000.000
Ataşehir 1 ve 2 Nolu Daire	Pazar Yaklaşımı	8.02.2023	25.000.000
Prefabrik Fabrika Binası	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	28.000.000
			141.235.000

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	1.426.861	585.538
Ödenecek vergi ve benzerleri	375.980	221.781
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	565.770	263.141
	2.368.611	1.070.460

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Şirket’i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

a) Şirket’in “Davacı” Olduğu ve Devam Etmekte Olan Davalar/İcra Takipleri:

Şirket tarafından açılan ve halen devam eden 8.854.795 TL tutarında icra ve diğer davaları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.205.961 TL).

b) Şirket Aleyhine Açılmış ve Devam Eden Davalar/İcralar:

Şirket aleyhine açılan 671.069 TL tutarında icra ve alacak davası bulunmaktadır. Şirket Yönetimi ilgili davalara ilişkin nakit çıkışı beklememektedir (31 Aralık 2021: 494.250).

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2 Verilen/Alınan TRİ’ler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	483.831.562	409.272.851
B-Finansal tablo kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D-Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	79.832.989	12.055.860
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	79.832.989	12.055.860
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	563.664.551	421.328.711

(*) Şirket'in üçüncü taraflara verdiği TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %33'dür (31 Aralık 2021: %13'tür)

Verilen TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu (Bankalara)(*)	57.283.494	36.405.556
Teminat senedi	2.808.066	34.436.045
İpotekler(**)	423.740.002	336.275.000
Araç rehni	--	2.156.250
Kefaletler (İlişkili taraf)(***)	79.832.989	12.055.860
	563.664.551	421.328.711

(*) 2.797.500 ABD Doları ve 4.975.000 TL

(**) 10.000.000 ABD Doları ve 236.757.002 TL

(***) 364.200 ABD Doları ve 73.023.068 TL

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

16.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
İzin karşılıkları	670.532	45.884
	670.532	45.884

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.3 Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	45.884	297.531
Yıl içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	624.648	(251.647)
Dönem sonu bakiyesi	670.532	45.884

16.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	1.556.861	1.154.754
Hizmet maliyeti	1.019.043	357.437
Faiz maliyeti	45.497	39.479
Ödemeler (-)	(713.570)	(330.858)
Aktüeryal kazanç	1.106.041	336.049
Dönem sonu bakiyesi	3.013.872	1.556.861

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 36.500.000 TL olup her biri 1 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 36.500.000 adet paya bölünmüştür. Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Muhammet Nuri Ensari	76,71%	28.000.000	100,00%	30.000.000
Diğer	23,29%	8.500.000	--	--
	100,00%	36.500.000	100,00%	30.000.000

Sermaye Artırımı

Şirket 2022 yılı içerisinde 6.500.000 TL tutarı nakit karşılanmak üzere sermayesini 6.500.000 TL tutarında artırmıştır. Şirket’in sermaye artırımı ile yeni sermaye tutarı 36.500.000 TL olmuştur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı

28.850.835 TL tutarındaki değer artışı Şirket’in geçiş tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarda oluşan değer artışının, ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak, muhasebeleştirilmesinden oluşmuştur.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kar dağıtımı

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Şirket’in yasal kayıtlarına göre dağıtılabilir kaynakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş dönem karları	36.203.506	8.984.850
Dönem net karı	57.608.453	27.218.656
	93.811.959	36.203.506

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Hasılat (Zamanın belli bir anında)		
Yurtiçi satışlar	90.140.654	58.934.978
Yurtdışı satışlar	105.529.445	39.465.344
Brüt satışlar	195.670.099	98.400.322
Satıştan iadeler(-)	(3.526.233)	(2.492.652)
Satış iskontoları(-)	(2.757.424)	(73.619)
Net satışlar	189.386.442	95.834.051

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerinde ürün gruplarına göre hasılat dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Ürün grubu bazında satışlar		
Mamül deri satışları	176.594.196	86.915.927
Buğday satış komisyon geliri (*)	12.352.375	--
Diğer satış gelirleri	439.871	8.918.124
	189.386.442	95.834.051

(*) Buğday satışlarının brüt satış tutarı 197.171.822 TL olup maliyeti 184.819.447 TL tutarında net komisyon geliri 12.352.375 TL’dir.

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Satışların maliyeti		
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	61.534.562	38.353.254
Direkt işçilik giderleri	23.004.090	8.401.560
Genel üretim giderleri	24.005.043	11.513.796
Amortisman giderleri	2.273.424	1.099.531
<i>Yarımamul stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok (+)	39.100.045	31.310.731
Dönem sonu stok (-)	(90.292.272)	(39.100.045)
<i>Mamul stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok (+)	12.069.162	3.764.450
Dönem sonu stok (-)	(1.585.888)	(12.069.162)
Satılan mamul maliyeti	70.108.166	43.274.115
<i>Ticari mal stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok	--	--
Dönem içi alışlar	65.021.615	4.691.334
Dönem sonu stok	(46.616.232)	--
Satılan ticari mal maliyeti	18.405.383	4.691.334
Satılan hizmet maliyeti	10.430.045	4.747.957
Diğer satışların maliyeti	--	452.424
Satışların maliyeti toplamı	98.943.594	53.165.830

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	4.913.507	1.276.977
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.770.633	1.192.054
Müşavirlik,denetim ve danışmanlık giderleri	1.004.955	1.145.583
Vergi,resim ve harç giderleri	1.694.926	397.108
Bakım onarım giderleri	430.113	219.893
Sigorta giderleri	150.046	26.553
Ofis giderleri	904.952	187.035
Seyahat giderleri	788.118	127.276
Diğer giderler	1.519.411	641.882
	15.176.661	5.214.361

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri		
Komisyon giderleri	3.162.651	1.404.615
İhracat giderleri	1.522.664	480.038
Fuar giderleri	1.456.365	452.574
Nakliye ve fuar giderleri	346.212	--
Diğer giderler	560.343	337.658
	7.048.235	2.674.885

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Personel giderleri		
Direkt işçilik giderleri	23.004.090	8.401.560
Genel yönetim giderleri	4.913.507	1.276.977
	27.917.597	9.678.537

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Genel üretim giderleri	2.273.424	1.099.531
Genel yönetim giderleri	3.770.633	1.192.054
	6.044.057	2.291.585

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Şüpheli iptal gelirleri (*)	--	9.423.285
Şüpheli ticari alacaklar iptal gelirleri	65.847	--
Ertelenmiş finansman gelirleri	3.396.979	1.821.655
Kur farkı gelirleri	21.676.460	14.342.958
Teşvik gelirleri	696.586	87.969
Hasar tazminat gelirleri	--	594.885
Diğer gelirler	166.037	164.971
	26.001.909	26.435.723

(*) Şirket ortağı Muhammet Nuri Ensari 2019 yılında Şirket’in Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olan Sadettin Yazgülü’ne lehtarı bulunduğu toplam 11.200.000 TL tutarlı çeki Ömerhan Gıda Tarım İnş. Nak. Petrol San. ve Tic. Ltd. Şti.’ne (“Ömerhan Gıda”) %50 oranında ortak olması için hatır çeki olarak vermiştir. Sadettin Yazgülü bu çekleri ciro ederek Ömerhan Gıda’nın %50 hissesini, Ömerhan Gıda’nın o günkü mevcut ortağına %50 hissesine karşılık vermiştir. Ancak 2019 yılı sonuna doğru Ömerhan Gıda’nın şirket yönetimi ve ortağı tarafından şirketin karlı bir şekilde çalıştırılmaması ve bu durum nedeniyle şirketin finans sıkıntısına düşmesi nedeniyle, Sadettin Yazgülü üzerinde olan %50 şirket hissesini tekrar Ömerhan Gıda ortağına geri devretmiş, vermiş olduğu 11.200.000 TL tutarındaki çekleri iade olarak istemiş ancak çekleri geri alamamıştır. Bu nedenlerle, Ömerhan Gıda’nın Şirket’e hem buğday ticaretinden dolayı ödemediği 9.031.048 TL tutarındaki alacağı için hem de Sadettin Yazgülü, sermaye payı için verdiği çeklerin iade edilmemesinden dolayı 11.200.000 TL tutarında yasal takibatı ayrı ayrı başlatmıştır. 28 Eylül 2021 tarihinde taraflar arasında yapılan sulh sözleşmesi neticesinde 11.200.000 TL bedel ile un fabrikasının Şirket’e satış bedelinden mahsup edilmiştir. İlgili tutar gerçekte Muhammet Nuri Ensari’nin lehtarı olduğu çeklerden kaynaklandığından satış işleminin muhasebeleştirilmesinde ilgili tutar Muhammet Nuri Ensari’nin ortaklar cari hesabına yazılmıştır. Böylece daha önce Şirket’e borçlu durumda olan ortak, Şirket’ten alacaklı duruma gelmiştir.

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	11.607.275	15.243.970
Şüpheli alacak karşılık gideri	376.928	219.982
Ertelenmiş finansman giderleri	2.346.941	1.017.575
Diğer giderler	36.230	28.703
	14.367.374	16.510.230

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme	16.911.749	40.984.291
Adat gelirleri	354.404	512.851
Faiz gelirleri	21.218	59
Kira gelirleri	1.735.151	903.000
Maddi duran varlık satış karları	2.958.894	1.206.740
	21.981.416	43.606.941

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	10.406.887	2.060.514
Kur farkı giderleri	45.631.016	48.144.006
Banka masrafları	1.552.766	663.907
	57.590.669	50.868.427

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları 1.687.251 TL peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 2.915.868 TL)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25). Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

25 Mayıs 2021 tarihli 31491 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 18)” ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimi olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan vergi geliri/gideri yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	5.212.371	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(5.212.371)	--
	--	--

1 Ocak- 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	(5.212.371)	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	18.577.590	(10.224.326)
Vergi gideri	13.365.219	(10.224.326)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Muhasebe karı	44.243.234	37.442.982
Yerel vergi oranı (%23) üzerinden hesaplanan vergi (2021:%25)	9.291.079	9.360.746
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(20.525.710)	--
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	326.050	35.865
Diğer vergi etkisi	(2.456.638)	827.715
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.365.219)	10.224.326

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 yılı için %18’dir. (31 Aralık 2021: %20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	119.687.225	952.744	21.543.701	190.549
Kıdem tazminatı karşılığı	3.013.872	1.556.861	542.497	311.372
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(2.445.568)	(1.066.361)	(440.202)	(245.263)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.280.580	951.411	230.504	218.825
İzin karşılığı	670.532	45.884	120.696	10.553
Kredi faiz düzeltmesi	2.863.304	(602.485)	515.395	(138.572)
Şüpheli alacak karşılığı	856.290	545.209	154.132	109.042
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	466.604	--	83.990	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(117.393.021)	(100.481.272)	(23.478.604)	(20.096.254)
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	--	516.000	--	118.680
Stok değer düşüklüğü karşılığı	516.341	379.644	92.939	87.318
Ertelenen vergi varlıkları			23.283.854	1.046.339
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(23.918.806)	(20.480.089)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net			(634.952)	(19.433.750)

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(19.433.750)	(9.276.634)
Özkaynağa yansıtılan	221.208	67.210
Ertelenmiş vergi gideri	18.577.590	(10.224.326)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(634.952)	(19.433.750)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dönem net karı	57.608.453	27.218.656
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	36.500.000	26.844
Pay başına kazanç	1,578	1.013,960

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	210.550.021	194.283.732
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(30.211.480)	(1.914.251)
Net borç	180.338.541	192.369.481
Toplam özkaynaklar	238.474.864	93.980.778
Toplam sermaye	418.813.405	286.350.259
Borç/sermaye oranı	43,06%	67,18%

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket’in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	6.611.751	40.969.992	--	829.452	30.211.335
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.611.751	40.969.992	--	829.452	30.211.335
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	856.290	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(856.290)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*)Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	10.583.932	41.450.050	--	473.944	1.900.514
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.583.932	41.450.050	--	473.944	1.900.514
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	545.209	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(545.209)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*)Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca Vadeler (31 Aralık 2022)	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	0-6 ay arası (I)	6-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2 yıldan fazla (IV)
			Türev olmayan finansal yükümlülükler	193.033.106	195.478.674	165.147.014
Borçlanmalar	123.348.558	123.348.558	93.016.898	18.729.545	8.401.042	3.201.073
Ticari borçlar	69.117.523	71.563.091	71.563.091	--	--	--
Diğer borçlar	567.025	567.025	567.025	--	--	--
Sözleşme uyarınca Vadeler (31 Aralık 2021)	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	0-6 ay arası (I)	6-12 ay arası (II)	1-2 yıl arası (III)	2 yıldan fazla (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	171.636.667	162.958.184	91.180.305	47.392.652	23.183.160	1.202.067
Borçlanmalar	121.789.827	121.789.827	60.426.710	38.280.929	21.880.121	1.202.067
Ticari borçlar	39.937.727	31.259.243	26.161.651	5.097.592	--	--
Diğer borçlar	9.909.113	9.909.114	4.591.944	4.014.131	1.303.039	--

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Cari Dönem (31 Aralık 2022)		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	25.882.193	1.234.417	140.492
Ticari alacaklar	32.603.501	541.573	1.127.521
Diğer alacaklar	243.078	13.000	--
Verilen sipariş avansları	1.020.927	54.600	--
Toplam varlıklar	59.749.699	1.843.590	1.268.013
Kısa vadeli borçlanmalar	106.658.565	4.916.941	738.410
Ticari borçlar	6.319.733	212.140	118.038
Kısa vadeli yükümlülükler	112.978.298	5.129.081	856.448
Uzun vadeli borçlanmalar	6.543.249	259.447	84.878
Uzun vadeli yükümlülükler	6.543.249	259.447	84.878
Toplam yükümlülükler	119.521.547	5.388.528	941.326
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(59.771.848)	(3.544.938)	326.687

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

	Cari Dönem (31 Aralık 2021)		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	13.576.989	91.063	844.228
Ticari alacaklar	20.554.160	485.153	971.108
Verilen sipariş avansları	46.983	--	3.200
Toplam varlıklar	34.178.132	576.216	1.818.536
Kısa vadeli borçlanmalar	70.868.693	4.024.238	1.269.839
Ticari borçlar	17.280.630	834.592	439.285
Kısa vadeli yükümlülükler	88.149.323	4.858.830	1.709.124
Uzun vadeli borçlanmalar	21.634.060	1.346.333	283.472
Uzun vadeli yükümlülükler	21.634.060	1.346.333	283.472
Toplam yükümlülükler	109.783.383	6.205.163	1.992.596
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(75.605.251)	(5.628.947)	(174.060)

Duyarlılık analizi

Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda (6.628.432) TL kayıp, Euro'nun %10 artması durumunda 651.247 TL kazanç riskine maruz kalacaktır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda (7.304.966) TL kayıp, Euro'nun %10 artması durumunda (255.560) TL kayıp riskine maruz kalacaktır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli krediler iskonto edilmiş değeri gösterilmektedir.

NOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemlerine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 120.000 TL tutarındadır.

2) Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmeti bulunmamaktadır.

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 30 – DİĞER HUSUSLAR

Şirket’in 22 Aralık 2022 tarihli 2022/39 sayılı kararı çerçevesinde şirketin çıkarılmış sermayesinin 150.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde tamamı iç kaynaklardan (Emisyon Primi) olmak üzere 80.300.000 TL artırılarak 36.500.000 TL’den 116.800.000 TL’ye çıkarılması için 11 Ocak 2023 tarihinde SPK’ya başvuruda bulunmuştur.