

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-43
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
4. FİNANSAL BORÇLAR	21
5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	22
6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	22
7. STOKLAR.....	23
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
11. ŞEREFİYE.....	28
12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	29
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	30
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
17. ÖZKAYNAKLAR	30
18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	33
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	33
22. FİNANSAL GELİRLER.....	34
23. FİNANSAL GİDERLER	34
24. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	34
25. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	36
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	43

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	18.657.578	23.253.907
Ticari alacaklar	5		
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		546.682	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		91.961.289	102.916.099
Diğer alacaklar	6	2.185.416	3.562.472
Stoklar	7	8.983.737	4.634.976
Peşin ödenmiş giderler	15	19.009.388	13.528.358
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	347.554	795.733
Diğer dönen varlıklar	14	553.937	117.155
Toplam dönen varlıklar		142.245.581	148.808.700
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	5.295.586	5.579.278
Maddi duran varlıklar	8	52.017.324	48.561.503
Maddi olmayan duran varlıklar	9	3.543.346	3.699.861
Şerefiye	11	436.473	436.473
Ertelenmiş vergi varlığı	24	31.551.468	29.611.431
Toplam duran varlıklar		92.844.197	87.888.546
TOPLAM VARLIKLAR		235.089.778	236.697.246

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnotlar		
Finansal borçlar	4	39.206.497	28.945.061
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	12.544.527	11.177.546
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	576.193	663.060
Diğer finansal yükümlülükler	4	27.950	65.999
Ticari borçlar	5	36.608.226	48.672.945
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	1.573.930	1.041.660
Ertelenmiş gelir	15	10.152.083	9.662.232
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	68.958	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	7.255.359	2.854.877
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	262.107	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	708.482	986.477
Kısa vadeli yükümlülükler		108.984.312	104.069.857
Finansal borçlar	4	8.538.806	8.166.666
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	6.568.981	6.656.640
Diğer borçlar	6	728.074	637.266
Ertelenmiş gelirler	15	13.755.170	14.552.700
Uzun vadeli karşılıklar			-
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	152.538	203.136
Uzun vadeli yükümlülükler		29.743.569	30.216.408
Ödenmiş sermaye	17	40.000.000	40.000.000
Geri alınmış paylar (-)		(6.441.367)	-
Pay ihraç Primleri/ İskontoları		2.894.365	2.894.365
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(33.179)	(131.815)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		10.261.251	3.819.884
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		49.387.180	5.834.042
Net dönem karı		293.647	49.994.505
Toplam özkaynaklar		96.361.897	102.410.981
TOPLAM KAYNAKLAR		235.089.778	236.697.246

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2022 31 Mart 2022
	<i>Dipnotlar</i>		
Hasılat	18	40.937.710	20.926.644
Satışların maliyeti (-)	18	(32.040.360)	(13.527.049)
Brüt kar		8.897.350	7.399.595
Genel yönetim giderleri (-)	19	(4.659.754)	(2.502.864)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(1.263.872)	(303.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.343.160	3.201.770
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(6.656.774)	(1.079.175)
Esas faaliyet karı		(339.890)	6.716.214
Finansman gelirleri	22	1.103.212	1.071.612
Finansman giderleri (-)	23	(2.170.165)	(658.090)
Vergi öncesi kar / (zarar)		(1.406.843)	7.129.736
- Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(262.107)	(1.385.278)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	1.962.597	623.518
Dönem karı / (zararı)		293.647	6.367.976
Ana ortaklık payları		293.647	6.367.976
DİĞER KAPSAMLI GELİR		98.636	50.221
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		123.294	62.776
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(24.658)	(12.555)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		392.283	6.418.197
Hisse başına kazanç (TL)		0,0073	0,1592

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak –31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayaca k Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Geri alınmış paylar (-)	Pay ihraç primleri/is kontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme artış / azalışları	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022	40.000.000	-	2.894.365	2.864.600	(245.634)	(8.022.481)	14.696.191	52.187.041	52.187.041
Transferler	-	-	-	-	-	14.696.191	(14.696.191)	-	-
Vergi etksi	-	-	-	-	62.776	-	-	62.776	62.776
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	6.367.976	6.367.976	6.367.976
31 Mart 2022	40.000.000	-	2.894.365	2.864.600	(182.858)	6.673.710	6.367.976	58.617.793	58.617.793
01 Ocak 2023	40.000.000	-	2.894.365	3.819.884	(131.815)	5.834.042	49.994.505	102.410.981	102.410.981
Transferler	-	-	-	-	-	49.994.505	(49.994.505)	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	98.636	-	-	98.636	98.636
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen değişiklik	-	(6.441.367)	-	6.441.367	-	(6.441.367)	-	(6.441.367)	(6.441.367)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	293.647	293.647	293.647
31 Mart 2023	40.000.000	(6.441.367)	2.894.365	10.261.251	(33.179)	49.387.180	293.647	96.361.897	96.361.897

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		293.647	6.367.976
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	795.399	233.982
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	4.400.482	(1.544)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	68.958	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(1.103.212)	(1.071.612)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	185.098	89.481
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	(6.947)	(21.768)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	(418.277)	(6.658)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.954.201)	(623.516)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		2.260.947	4.966.341
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	10.833.352	613.376
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(4.348.761)	235.607
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	6	1.377.056	(21.446)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(5.481.030)	(17.425.010)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(436.782)	(426.860)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	5	(12.064.719)	(3.929.147)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	90.808	-
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(307.679)	2.580.768
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(573.399)	123.916
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	532.270	169.860
		-	-
Alınan faizler	23	1.103.212	1.071.612
Ödenen kıdem tazminatları	13	(112.402)	-
Vergi ödemeleri	24	1.290.600	(33.280)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.131.931)	(12.074.263)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9,10	(4.217.172)	(8.091.151)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	8,9,10	318.500	640.953
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.898.672)	(7.450.198)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		-	5.000
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(6.441.367)	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları (net)	4	13.537.313	20.782.236
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişi	4	-	(318.503)
Ödenen faiz	23	(1.661.672)	(391.118)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.434.274	20.077.615
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(4.596.329)	553.154
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		23.253.907	23.954.849
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		18.657.578	24.508.003

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup") faaliyet konusu, kuruyemiş ürünlerinin ticaretini yapmak, lokanta, pastane, çay bahçesi, kafeterya, kahvehane, büfe gibi gıda ticareti ve meşrubat satışı ile ilgili tesisler açmak ve işletmek ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yürütmektir. Grup 25.05.2010 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in, merkezi Aşık Veysel Mah. Süleyman Demirel Cad. Qubba Concept Blok No: 10 Esenyurt / İstanbul adresinde kayıtlıdır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Gelişen İşletmeler Piyasasında işlem görmektedirken Borsa Yönetim Kurulu'nun 24 Mart 2016 tarihli toplantısında, payları Gelişen İşletmeler Pazarı'nda işlem gören Şirket payları ile ilgili olarak, Kotasyon Yönergesi'nin 35 inci maddesinin (f) bendi gereğince paylarının Yakın İzleme Pazarı'na alınmasına karar verilmiştir.

17.02.2022 tarihli Grup Yönetim Kurulu kararı alınarak; Grup'un bağımsız denetimden geçmiş son 2 yıllık finansal tablolarında dönem karı; 2020 yılında 8.667.993 TL, 2021 yılında 14.696.191 TL olarak gerçekleşmiş olması, yine bağımsız denetimden geçmiş 2021 yılı finansal tablolarında özsermaye/sermaye oranı 1.25'den büyük olması nedeniyle 24/03/2016 tarihindeki Borsa İstanbul Yönetim Kurulu Kararı'ndaki Gözaltı Pazarı'na alınması nedenlerinin ortadan kalktığı tespit edilmiştir. Grup'un ETILR kodu ile Borsa İstanbul Yakın İzleme Pazarı'nda işlem gören paylarının, bir üst pazara geçiş için gerekli olan BİST Kotasyon Yönergesi şartlarını sağladığı tespit edilmiş olup, BİST Alt Pazar'a geçiş için Borsa İstanbul A.Ş.'ye aynı gün başvuru yapılmış ve Grup'un Yakın İzleme Pazarı'nda işlem gören payları, Borsa İstanbul A.Ş. Kotasyon Yönergesi'nin 36. Maddesi kapsamında, 30.03.2022 tarih ve E-18454353-100.06-7710 sayılı kararı ile 31/03/2022 tarihinden itibaren Alt Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

01.07.2022 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Kotasyon Yönergesi'nin 33. Maddesine istinaden; ETILR koduyla Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 74'dür (31 Aralık 2022: 147).

Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023			31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Mehmet Hilmi Soylu	26%	10.531.792	26%	10.531.792
İzzettin Kaplan	14%	5.425.469	14%	5.425.469
Diğer	60%	24.042.739	60%	24.042.739
Sermaye		40.000.000		40.000.000

Grup'un kayıtlı sermaye tavan tutarının 2022-2026 yılları arasında geçerli olacak şekilde 50.000.000 TL 'den 100.000.000 TL 'ye yükseltilmesine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.06.2022 tarihli yazısı ile onaylanmıştır.

Kuruyemiş

Şirket tarafından yurtiçi ve yurtdışı olmak üzere müşterilerine kavrulmuş fıstık, kuru incir, çam fıstığı içi, hurma, kavrulmuş fındık, kaju, kırmızı fıstık içi gibi kuruyemiş çeşitleri satışları yapılmaktadır.

Şirket, Adıyaman ili Besni ilçesinde yapmayı planladığı kuruyemiş üretim ve paketleme tesisi için, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğu 27.000.000 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi başvurusu onaylanmıştır. Belge kapsamında Şirket'e 6. Bölge destek unsurları uygulanarak, faiz desteği, 12 Yıl boyunca SGK işveren prim desteği, sigorta prim desteği, kurumlar vergisi indirimi, yatırım kalemlerinde KDV istisnası ve gelir vergisi stopaj desteği hakkı tanınmıştır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket, 11.03.2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde, kurulması planlanan Kuruyemiş İşleme ve Paketleme Tesisi olarak faaliyete geçirilmek amacıyla, Adıyaman İli, Besni İlçesi, Kuyucak Mevkiinde yer alan 8.763,13 m2 arsa ve üzerinde bulunan 1900 m2 kapalı alana sahip fabrika binası toplam 6.000.000 TL'ye şirket tarafından peşin olarak satın alınmıştır

Restaurant

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi merkezine bağlı büfe, restaurant işletmelerinde ürün üretimi ve satışı yapılmaktadır.

Franchise

Belirlerlenen şartlar ve sınırlamalar dahilinde Şirket'in başka bir firmaya isim hakkını vererek ve faaliyetlerini yürütmesidir. Franchise şubesi, "Etiler Marmaris" markası adı altında ürün üretimi ve satışı yapabilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, 38 adet aktif Franchise Şubesi, 3 adet Operasyonel Şubesi, 3 adet sözleşmesi imzalanmış yeni açılacak franchise şubesi, 1 adet Merkezi Tedarik Deposu, 1 adet İmalat Üretim (Ar-ge Mutfağı) , 3 adet imzalanmış yurt dışı master franchise sözleşmesi, 3 adet imzalanmış yurtiçi master franchise sözleşmesi bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklıklar,İştirakler ve Bağlı Menkul Kıymetler;

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dudu Büfe İşletmeciliği Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ('Dudu Büfe')	Hazır Yiyecek	100	100

Şirket'in bağlı ortaklığı Dudu Büfe faaliyet konusu yurt içinde ve yurt dışında restaurant, lokanta, büfe, bar kafeterya gibi yerleri işletmek ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yürütmektir.

Şirket'in eski ticaret ünvanı Şükrü Dudu Dudu Gıda olup 23 Ağustos 2019 tarihinde yeni ünvanı Dudu Büfe İşletmeciliği Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olmuştur. Şirket'in merkezi Aşık Veysel Mah. Süleyman Demirel Cad. Qubba Concept Blok No: 10 Esenyurt/ İstanbul adresinde kayıtlıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****2.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;**

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolidasyon Esasları

Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dudu Büfe İşletmeciliği Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ('Dudu Büfe')	Hazır Yiyecek	100	100

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

2.1.2. Fonksiyonel Para Birimi:

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.1.3. Uygunluk Beyanı:

Grup'un ilişikteki finansal tabloları **9 Mayıs 2023** tarihinde Grup yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

➤ **TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

➤ **TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

➤ **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

2.2.2. Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemde net gerçekleştirilebilir değerin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in dönem sonu stokları genel olarak büfe hazır gıda ve kuruyemiş ürünlerinden oluşmaktadır.

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar:**Yeniden Değerleme Yöntemi**

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanı tabi tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binalar amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanı 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.

Maddi duran varlıklar maliyet değeri ile değerlendirilmektedir

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanı tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanı tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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. 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.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 - 20 Yıl
Taşıtlar	5 - 15 Yıl
Demirbaşlar	2 - 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 - 15 Yıl

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklardan oluşmakta olup ilk maliyeti alış fiyatından belirlenmektedir. Normal amortisman metoduna göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden itfa edilmektedir (3-5 yıl).

TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; Sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Şirkete ait isim hakkı bedeli markalar statüsünde olduğundan "Haklar" adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şerefiye:

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin, gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

2.2.5.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri Koza Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 14 Ekim 2016 tarihli değerleme raporuna göre 3.400.000 TL olarak hesaplanmıştır. Gayrimenkulün maliyet değeri 1.895.162 TL olup, yeniden değerleme çalışması sonucu oluşan değerleme farkı finansal tablolara yansıtılmıştır (Not: 19).). Grup 2020 yılında finansal tablolarında ilgili gayrimenkulü maddi duran varlıklar hesabına sınıflamış olup ilgili gayrimenkulü 10.11.2020 tarihinde ise satmıştır.

2.2.5.Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

TMS 36 -Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri, geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.6.Ticari Borçlar

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

2.2.7.Finansal Araçlar:

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal

varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

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

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, özkaynağa dayalı finansal varlıklardan oluşmaktadır. Grup söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, kur farkı gelir veya giderleri, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özkaynağa dayalı finansal varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Borçlanma araçlarının finansal tablo dışı bırakıldığı durumda ise, daha önce kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar özkaynaktan gelir tablosuna sınıflandırılır. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla, bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

2.2.8. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

2.2.9. Vergilendirme:

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

2.2.10. İlişkili Taraflar:

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.2.11. Borçlanma Maliyetleri:

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

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

• TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın, şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

• TFRS 16 Kiralamalar

1 Ocak 2021 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2021 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Şirket daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür.

Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

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

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

2.2.12. Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.2.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.2.14. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar:

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

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

2.2.15. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**Cari vergi**

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

2.2.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	19,1532	19,1878	18,6983	18,732
Avro	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708

2.2.17. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	41.733	43.437
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar	12.009.895	21.120.298
- Vadesiz mevduatlar	5.401.974	1.167.497
Mevduat faiz gelirleri	110.790	-
Diğer *	1.093.186	922.675
Toplam	18.657.578	23.253.907

(*) Pos alacaklarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	39.206.497	28.945.061
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	12.544.527	11.177.546
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	576.193	663.060
Diğer finansal yükümlülükler	27.950	65.999
Kısa vadeli finansal borçlar	52.355.167	40.851.666
Uzun vadeli banka kredileri	8.538.806	8.166.666
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	6.568.981	6.656.640
Uzun vadeli finansal borçlar	15.107.787	14.823.306
Toplam finansal borçlar	67.462.954	55.674.972

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	18.437.569	14.439.389
3-12 Ay	33.313.455	25.683.218
1-5 Yıl	8.538.806	8.166.666
Toplam finansal borçlar	60.289.830	48.289.273

Kira yükümlülükleri vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	168.593	174.526
3-12 Ay	581.622	488.534
1-5 Yıl	6.394.959	6.656.640
Toplam	7.145.174	7.319.700

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	83.955.945	100.238.601
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	546.682	-
Alacak senetleri	7.501.000	2.050.000
Diğer ticari alacaklar	883.312	888.809
Şüpheli ticari alacaklar	2.783.844	2.790.791
Gelir tahakkukları	-	315.643
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(378.968)	(576.954)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.783.844)	(2.790.791)
Toplam	92.507.971	102.916.099

(*) Merkez Bindokuzyüzyetmişbir Lok. Gıd. Tur. Tic. Ltd.Şti. bakiyesidir.

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bilançosu	2.790.791	2.605.988
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	-	621.221
Yıl içerisinde gerçekleşen tahsilatlar	(6.947)	(436.418)
Kapanış bilançosu	2.783.844	2.790.791

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30.118.680	48.155.464
Borç senetleri	7.000.614	659.600
Diğer ticari borçlar	60.251	60.251
Gider tahakkukları	13.173	161.831
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	(584.492)	(364.201)
Toplam	36.608.226	48.672.945

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	409.285	399.313
Personelden alacaklar	135.550	-
Diğer çeşitli alacaklar	1.322.081	2.795.115
Yatırım teşvik kredileri bakanlıktan alacaklar	318.500	368.044
Toplam	2.185.416	3.562.472

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	728.074	637.266
Toplam	728.074	637.266

7. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	336.774	367.097
Yarı mamuller	53.898	-
Mamuller	-	68.099
Ticari mallar	8.475.302	4.199.780
Diğer stoklar	117.763	-
Toplam	8.983.737	4.634.976

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	6.000.000	-	-	6.000.000
Taşıtlar	659.450	-	-	659.450
Demirbaşlar	2.338.476	357.797	-	2.696.273
Yapılmakta olan yatırımlar	35.816.655	3.652.453	(318.500)	39.150.608
Kullanım hakkı varlıkları	1.860.336	-	-	1.860.336
Özel maliyetler	3.223.583	119.263	-	3.342.846
	49.898.500	4.129.513	(318.500)	53.709.513
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Taşıtlar	125.486	29.907	-	155.393
Demirbaşlar	384.957	87.320	-	472.277
Kullanım hakkı varlıkları	434.079	93.017	-	527.096
Özel maliyetler	392.475	144.948	-	537.423
	1.336.997	355.192	-	1.692.189
Net Defter Değeri	48.561.503			52.017.324

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	-	6.000.000	-	6.000.000
Taşıtlar	116.041	598.146	(54.737)	659.450
Demirbaşlar	1.472.854	1.126.418	(260.796)	2.338.476
Yapılmakta olan yatırımlar	-	36.184.699	(368.044)	35.816.655
Kullanım hakkı varlıkları	1.660.943	912.953	(713.560)	1.860.336
Özel maliyetler	1.044.682	2.336.530	(157.629)	3.223.583
	4.294.520	47.158.746	(1.554.766)	49.898.500
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Taşıtlar	106.449	64.202	(45.165)	125.486
Demirbaşlar	169.377	240.635	-25.055	384.957
Kullanım hakkı varlıkları	355.783	402.499	-324.203	434.079
Özel maliyetler	167.436	366.784	-141.745	392.475
	799.045	1.074.120	(536.168)	1.336.997
Net Defter Değeri	3.495.475	-	-	48.561.503

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(**)TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.

Maddi duran varlıklar maliyet değeri ile değerlendirilmektedir.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	4.258.097	-	-	4.258.097
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	229.723	-	-	229.723
	4.487.820	-	-	4.487.820
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	686.720	146.110	-	832.830
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	101.239	10.405	-	111.644
	787.959	156.515	-	944.474
Net defter değeri	3.699.861			3.543.346

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla haklar içerisinde muhasebeleştirilmiş olan Etiler isim hakkı bedeli 1.321.920 TL dir. (31 Aralık 2022 : 1.321.920 TL). TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Şirket'e ait isim hakkı bedeli markalar statüsünde olduğundan "Haklar" adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla marka değeri, 'Royaltilerden kurtulma değerlendirme metodu' kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Markaların değeri tespit edilirken, beş yıllık dönemleri kapsayan satış tahminleri esas alınmış olup. Beş yıllık dönemlerden sonraki satış tahminleri beklenen büyüme oranı kullanılarak hesaplanmıştır. Tahmini royalti gelirleri, satış tahminlerine %3 royalti oranları uygulanarak tespit edilmiştir. Söz konusu yöntemle hesaplanan royalti gelirleri %21 oranı ile iskonto edilmiştir. Markanın hesaplanan toplam değeri, finansal tablolardaki değerinin üzerinde olup herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	4.222.358	35.739	-	4.258.097
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	136.876	92.847	-	229.723
	4.359.234	128.586		4.487.820
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	104.781	581.939	-	686.720
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	75.093	26.146	-	101.239
	179.874	608.085		787.959
Net defter değeri	4.179.360			3.699.861

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Kullanım hakkı varlıkları	5.673.842	-	-	5.673.842
	5.673.842	-	-	5.673.842
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Kullanım hakkı varlıkları	94.564	283.692	-	378.256
	94.564	283.692	-	378.256
Net Defter Değeri	5.579.278	(283.692)	-	5.295.586

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<u>Maliyet</u>				
Kullanım hakkı varlıkları*	-	5.673.842	-	5.673.842
	-	5.673.842	-	5.673.842
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Kullanım hakkı varlıkları	-	94.564	-	94.564
	-	94.564	-	94.564
Net Defter Değeri	-			5.579.278

(*) 20 Aralık 2022 tarihinde kiracı Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş. ve kiraya veren Vadiistanbul AVM Hizmetleri A.Ş. arasında bağımsız bölüm ve depo için kira sözleşmesi imzalanmıştır. Ardından Etiler Gıda ve Ticari Yat. San. ve Tic. A.Ş. alt kiracı olarak tanımlanan Hakvar İthalat İhracat Gıda San. Tic. Limited Şirketi ile kira sözleşmesi imzalanmıştır. Söz konusu kiralanan yer Vadiistanbul AVM Hizmetleri A.Ş.'den kiraladığı bağımsız bölüm olup açıklanan durum Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'de izlenmektedir.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. ŞEREFİYE

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şerefiye	436.473	436.473
Toplam	436.473	436.473

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Türü	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektubu (TL)	7.387.699	7.171.699
Toplam TL Karşılığı	7.387.699	7.171.699

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	7.387.699	7.171.699
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	7.387.699	7.171.699

Türü	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektubu (TL)	3.912.021	3.302.021
Toplam TL Karşılığı	3.912.021	3.302.021

Diğer kısa vadeli karşılıklar:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava gider karşılıkları	7.255.359	2.854.877
Toplam	7.255.359	2.854.877

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	2.854.877	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	4.400.482	2.854.877
Kapanış bakiyesi	7.255.359	2.854.877

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	68.958	-
Toplam	68.958	-

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	152.538	203.136
Toplam	152.538	203.136

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL'dir.

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bilançosu	203.136	50.305
Hizmet maliyeti	165.902	307.885
Faiz maliyeti	19.196	7.500
Yıl içerisindeki ödemeler	(112.402)	(20.282)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(123.294)	(142.272)
Kapanış bilançosu	152.538	203.136

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	551.647	114.865
Personel avansları	2.290	2.290
Toplam	553.937	117.155

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	708.482	986.477
Toplam	708.482	986.477

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	18.371.430	13.082.829
Gelecek aylara ait giderler	633.938	444.229
İş avansları	4.020	1.300
Toplam	19.009.388	13.528.358

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	5.567.026	4.811.332
Gelecek aylara ait gelirler	4.585.057	4.850.900
Toplam	10.152.083	9.662.232

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	13.755.170	14.552.700
Toplam	13.755.170	14.552.700

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	1.135.138	709.830
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	438.792	331.830
Toplam	1.573.930	1.041.660

17. ÖZKAYNAKLARSermaye:

31 Mart 2023			31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Mehmet Hilmi Soylu	26%	10.531.793	26%	10.531.792
İzzettin Kaplan	14%	5.425.469	14%	5.425.469
Diğer	60%	24.042.738	60%	24.042.739
Sermaye		40.000.000		40.000.000

Grup'un kayıtlı sermaye tavan tutarının 2022-2026 yılları arasında geçerli olacak şekilde 50.000.000 TL 'den 100.000.000 TL 'ye yükseltilmesine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.06.2022 tarihli yazısı ile onaylanmıştır.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	33.179	131.815
Toplam	33.179	131.815

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	975.241	975.241
Diğer sermaye yedekleri	2.844.643	2.844.643
Geri alınan paylar	6.441.367	-
Toplam	10.261.251	3.819.884

Geçmiş yıl kâr/(zararları):

Geçmiş yıl karları 49.387.180 TL'dir (31 Aralık 2022: 5.834.042 TL'dir).

Pay ihraç primleri/iskontoları :

Pay ihraç primleri/iskontoları 2.894.365 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.894.365 TL).

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	33.962.548	4.131.929
Yurt dışı satışlar	6.988.566	16.821.360
Satış İadeleri (-)	(13.404)	-
Satış iskontoları (-)	-	(26.645)
Hasılat	40.937.710	20.926.644
Satılan mamuller maliyeti (-)	(3.280.371)	(562.754)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(25.094.421)	(11.759.139)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(3.665.568)	(1.154.360)
Diğer satışların maliyeti (-)	-	(50.796)
Satışların maliyeti	(32.040.360)	(13.527.049)
Brüt kar	8.897.350	7.399.595

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Hasılat ve satışların maliyetine ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır;

31 Mart 2023	Kuruyemiş	Restaurant & Franchise	Diğer	Toplam
Yurtiçi satışlar	19.039.529	14.918.469	4.550	33.962.548
Yurt dışı satışlar	6.988.566	-	-	6.988.566
Satış İadeleri (-)	-	(13.404)	-	(13.404)
Hasılat				40.937.710
Satılan mamuller maliyeti (-)	-	(3.280.370)	-	(3.280.370)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(20.398.944)	(4.695.478)	-	(25.094.422)
Satılan hizmet maliyeti (-)	-	(3.665.568)	-	(3.665.568)
Satışların maliyeti				(32.040.360)

31 Mart 2022	Kuruyemiş	Restaurant & Franchise	Diğer	Toplam
Yurtiçi satışlar	-	4.131.929	-	4.131.929
Yurt dışı satışlar	16.821.360	-	-	16.821.360
Satış İadeleri (-)	-	(26.645)	-	(26.645)
Hasılat				20.926.644
Satılan mamuller maliyeti (-)	-	(562.755)	-	(562.755)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(10.045.050)	(1.714.088)	-	(11.759.138)
Satılan hizmet maliyeti (-)	-	(1.154.360)	-	(1.154.360)
Diğer satışların maliyeti (-)	-	(50.796)	-	(50.796)
Satışların maliyeti				(13.527.049)

19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Nakliye ve navlun giderleri	(547.442)	(6.454)
Personel giderleri	(391.216)	(107.673)
Kira giderleri	(97.798)	(63.000)
Enerji ve yakıt giderleri	(79.362)	(28.433)
İhracat giderleri	(55.718)	(70.986)
Amortisman ve itfa payları	(32.164)	-
Sigorta giderleri	(21.737)	(10.782)
Bakım ve onarım giderleri	(18.800)	(1.570)
Vergi, resim ve harçlar	(12.633)	-
Aidat giderleri	(4.958)	-
Diğer	(1.045)	(12.078)
Ofis giderleri	(538)	(529)
Haberleşme giderleri	(461)	(553)
Seyahat giderleri	-	(1.054)
Toplam	(1.263.872)	(303.112)

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	(1.700.945)	(980.527)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(932.374)	(452.651)
Diğer	(720.508)	(370.755)
Kira giderleri	(450.147)	(171.186)
Amortisman ve itfa payları	(246.174)	(242.872)
Enerji ve yakıt giderleri	(199.535)	(89.541)
Kıdem tazminatı giderleri	(98.630)	(10.880)
Bilgi işlem giderleri	(79.466)	(11.435)
Sigorta giderleri	(61.103)	(618)
Seyahat giderleri	(42.574)	(39.420)
Ofis giderleri	(33.830)	(22.351)
Aidat giderleri	(33.141)	-
Bakım ve onarım giderleri	(23.055)	(43.271)
Vergi ve harçlar	(17.120)	(47.388)
Haberleşme giderleri	(10.502)	(11.581)
Temsil ve ağırlama giderleri	(8.124)	(3.863)
Dava ve icra giderleri	(2.526)	(4.525)
Toplam	(4.659.754)	(2.502.864)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.862.622	3.014.203
Diğer gelirler	1.053.851	4.658
Reeskont faiz gelirleri	418.277	10.564
Konusu kalmayan karşılıklar	8.410	79.041
Kira gelirleri	-	93.304
Toplam	3.343.160	3.201.770

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dava karşılığı giderleri	(4.400.482)	-
Diğer giderler	(1.255.001)	(28.404)
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(982.485)	(301.102)
Vergi, resim, harç giderleri	(11.367)	(5.883)
Komisyon giderleri	(7.439)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(57.273)
Reeskont faiz giderleri	-	(3.906)
Beklenen kredi zararı karşılığı	-	(682.607)
Toplam	(6.656.774)	(1.079.175)

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

22. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	1.103.212	1.071.612
Toplam	1.103.212	1.071.612

23. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kredi faiz giderleri	(1.661.672)	(391.118)
Diğer finansman giderleri	(356.027)	(33.399)
Banka komisyonu giderleri	(132.390)	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(20.076)	-
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	-	(233.573)
Toplam	(2.170.165)	(658.090)

24. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi:

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanmaktadır. Geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır.

Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır.

Şirketin yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı oranı % 55 ve kurumlar vergisi indirim oranı % 90’dır. 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı resmi gazete de yayımlanan 2017/9917 sayılı yatırımlarda devlet yardımları hakkında kararda değişiklik yapılmasına dair bakanlar kurulu kararının 6. maddesinde yer alan Geçici madde 8 ile “1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.” düzenlemesi yapılmıştır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bilanço’da		
Cari kurumlar vergisi	262.107	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(347.554)	(795.733)
Bilançodaki vergi karşılığı	(85.447)	(795.733)

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari kurumlar vergisi	(262.107)	(1.385.278)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.962.597	623.518
Toplam	1.700.490	(761.760)

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(378.968)	(576.954)	75.794	115.391
Şüpheli alacak karşılığı	(1.535.863)	(992.793)	307.173	198.559
Aktifleştirilmiş diğer giderler	(173.208)	(364.289)	34.642	72.858
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	4.974.956	4.974.956	(994.991)	(994.991)
Gider tahakkukları	76.517	15.666	(15.303)	(3.133)
Teminat ve çek düzeltmesi	(46.135)	(46.135)	9.227	9.227
Dava karşılığı	(9.181.986)	(4.781.504)	1.836.397	956.301
izin karşılığı	(68.958)	-	13.792	-
Gelir tahakkukları	(423.560)	(19.403.600)	84.712	3.880.720
Amortisman düzeltmesi	2.504.479	2.434.160	(500.896)	(486.834)
Kiralama işlemleri	(5.811.934)	(5.893.443)	1.162.387	1.178.689
Diğer	(50.926)	(50.926)	10.183	10.185
Kıdem tazminatı karşılığı	(152.538)	(203.136)	30.508	40.627
TFRS 9 net etki	(6.122)	(7.585)	1.224	1.517
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	584.492	364.201	(116.898)	(72.840)
Maddi duran varlık değer artışı	-	(4.793.004)	958.601	958.601
ertelenen vergisi	-	-	-	-
Yatırıma katkı tutarı(*)	-	-	28.654.916	23.746.554
Ertelenmiş vergi varlığı			31.551.468	29.611.431

(*) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde veya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi cari dönem itibarıyla %20 olarak dikkate alınmıştır (31.12.2022: %20). Şirket, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme, varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

(**) 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesine ilişkin Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında indirimli kurumlar vergisinden oluşmaktadır.

25. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem net karı/ (zararı)	293.647	6.367.976
Hisse adedi	40.000.000	40.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,0073	0,1592

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	546.682	91.961.289	-	2.185.416	18.505.055	41.733
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	546.682	91.961.289	-	2.185.416	18.505.055	41.733
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.783.844	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.783.844)	-	-	-	-

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	-	102.916.099	-	3.562.472	23.210.470	43.437
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	102.916.099	-	3.562.472	23.210.470	43.437
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.790.791	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.790.791)	-	-	-	-

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

31 Mart 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	60.289.830	66.208.769	20.780.481	36.356.466	9.071.822	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.145.174	12.902.422	222.270	827.845	11.852.307	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	36.608.226	36.023.733	18.122.311	17.828.206	73.216	-	-
Diğer borçlar	728.074	728.074	-	-	728.074	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	262.107	262.107	-	262.107	-	-	-
Borç karşılıkları	7.255.359	7.255.359	-	7.255.359	-	-	-
Diğer yükümlülükler	413.078	413.078	413.078	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	221.496	221.496	68.958	-	-	-	152.538

31 Aralık 2022							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	48.289.273	55.362.441	16.496.931	29.644.275	9.221.235	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.319.700	9.046.979	222.270	666.810	8.157.899	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	48.672.945	49.037.146	25.236.076	23.703.724	97.346	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	2.854.877	2.854.877	-	2.854.877	-	-	-
Diğer yükümlülükler	986.477	986.477	986.477	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	203.136	203.136	-	-	-	-	203.136

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31 Mart 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	64.766.618	3.370.134	11.635
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa- Banka hesapları dâhil)	3.829.219	200.001	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	68.595.837	3.570.135	11.635
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	68.595.837	3.570.135	11.635
10. Ticari Borçlar	21.708.304	968.356	152.300
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.848.163	96.530	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.556.467	1.064.886	152.300
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	728.074	-	35.000
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	728.074	-	35.000
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	24.284.541	1.064.886	187.300
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a- 19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9- 18+19)	44.311.296	2.505.249	(175.665)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	44.311.296	2.505.249	(175.665)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	72.833.628	3.882.940	11.500
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa- Banka hesapları dâhil)	9.835	526	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	16.169.074	864.735	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	89.012.537	4.748.201	11.500
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	89.012.537	4.748.201	11.500
10. Ticari Borçlar	34.061.112	1.059.323	715.006
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	935.476	50.030	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	34.996.588	1.109.353	715.006
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.996.588	1.109.353	715.006
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a- 19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9- 18+19)	54.015.949	3.638.848	(703.506)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	37.846.875	2.774.113	(703.506)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31 Aralık 2021: %20).

31 Mart 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.593.099	(9.593.099)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.593.099	(9.593.099)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(730.840)	730.840
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(730.840)	730.840
TOPLAM (3+6)	8.862.259	(8.862.259)

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.608.054	(13.608.054)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.608.054	(13.608.054)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.804.864)	2.804.864
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.804.864)	2.804.864
TOPLAM (3+6)	10.803.190	(10.803.190)

27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

6 Şubat 2023' de Kahramanmaraş merkezli yaşanan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte Şirket bu hususta 2.318.577 TL'lik tutar bazında ek vergi 05.05.2023 tarihinde ödenmiştir.

27.01.2022 ve 17.02.2022 tarihlerinde KAP açıklamalarında duyurulduğu üzere Adıyaman Besni ilçesindeki Kuruyemiş İşleme ve Paketleme Tesis kurulum süreci tamamlanmış olup, 26.04.2023 tarihinde açılarak üretim faaliyetlerine başlayacaktır. Tesisin resmi kapasite raporları süreç içerisinde tamamlanacak olup, ilk etapta aylık 300 ton ürün işlenmesi planlanmaktadır.