

**ORMA ORMAN MAHSÜLLERİ İNTEGRE SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-54

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası("TL") olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		891.533.705	541.051.209
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	33.320.695	13.316.780
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30, 8	18.972.259	19.217.707
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	332.115.486	214.128.440
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30, 9	24.201.235	10.864.902
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	30.434.610	26.435.735
Stoklar	11	388.858.353	200.738.363
Peşin Ödenmiş Giderler	12	32.103.080	29.398.535
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	36.743	-
Diğer Dönen Varlıklar	10	31.491.245	26.950.747
Duran Varlıklar		2.264.856.651	1.328.090.850
Finansal Yatırımlar	5	1.278.905	1.278.905
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	2.003.985	869.736
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	290.970.986	137.193.565
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	3.726.614	60.122
Maddi Duran Varlıklar	16	1.856.558.768	1.143.389.877
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	3.251.444	381.330
Peşin Ödenmiş Giderler		7.635.414	7.635.414
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	99.430.535	37.281.901
TOPLAM VARLIKLAR		3.156.390.356	1.869.142.059

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.414.720.175	1.029.337.218
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	499.961.567	216.884.535
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	98.372.916	76.408.518
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30, 8	49.828.552	12.637.880
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	406.106.277	332.600.443
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar	19	17.215.509	4.335.910
Diğer Borçlar			-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30, 9	512.247	95.204.924
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	9.452.922	8.799.449
Ertelenmiş Gelirler	12	329.776.391	277.551.561
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	28	70.918	1.305.258
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	3.049.035	3.234.899
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	373.841	373.841
Uzun Vadeli Yükümlülükler		132.463.278	162.667.865
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	104.231.849	147.729.394
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	28.231.429	14.938.471
ÖZKAYNAKLAR		1.609.206.903	677.136.976
Ödenmiş Sermaye	21	27.200.000	27.200.000
Sermaye Düzeltmesi farkları	21	23.141.114	23.141.114
Paylara İlişkin Primler	21	3.435	3.435
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı			
Gelirler veya Giderler			
- Değerleme fonları		1.625.520.578	998.590.105
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		(9.448.823)	(2.016.235)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	4.497.588	4.497.588
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		(374.279.031)	(290.339.487)
Net Dönem Karı / (Zararı)		312.572.042	(83.939.544)
TOPLAM KAYNAKLAR		3.156.390.356	1.869.142.059

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Notlar		
Hasılat	22	1.943.014.807	957.069.221
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.435.450.697)	(721.905.799)
BRÜT KAR / (ZARAR)		507.564.110	235.163.422
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(44.231.108)	(27.520.965)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(175.937.753)	(66.888.435)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	118.014.789	44.708.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(165.057.232)	(105.054.992)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		240.352.806	80.407.459
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler, Net	26	152.863.387	57.340.239
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.966)	(2.026)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	6	1.134.254	(368.261)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		394.346.481	137.377.411
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	27	(201.452.936)	(251.602.882)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		192.893.545	(114.225.471)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		119.678.497	30.285.927
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	28	(10.270.933)	(5.874.385)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	129.949.430	36.160.312
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		312.572.042	(83.939.544)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	29	312.572.042	(83.939.544)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		619.497.886	403.056.801
-Yeniden değerlendirme fonundaki değişiklikler		696.589.416	446.835.810
-Vergi Etkisi		(69.658.942)	(44.683.581)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(9.290.735)	1.130.715
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Etkisi		1.858.147	(226.143)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		932.069.928	319.117.257

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	27.200.000	23.141.114	3.435	--	(2.920.807)	596.437.876	4.497.588	(246.283.434)	(44.056.053)	358.019.719
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	(44.056.053)	44.056.053	--
Toplam Kapsamlı gelir	--	--	--	--	904.572	402.152.229	--	--	(83.939.544)	319.117.257
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye	27.200.000	23.141.114	3.435	--	(2.016.235)	998.590.105	4.497.588	(290.339.487)	(83.939.544)	677.136.976
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	27.200.000	23.141.114	3.435	--	(2.016.235)	998.590.105	4.497.588	(290.339.487)	(83.939.544)	677.136.976
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	(83.939.544)	83.939.544	--
Toplam Kapsamlı gelir	--	--	--	--	(7.432.588)	626.930.474	--	--	312.572.042	932.069.927
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye	27.200.000	23.141.114	3.435	--	(9.448.823)	1.625.520.579	4.497.588	(374.279.031)	312.572.042	1.609.206.903

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- Dipnotlar 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(92.004.408)	(383.806.796)
Dönem karı/(zararı)		312.572.043	(83.939.544)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16,17	33.519.286	28.711.851
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki payı	6	(1.134.249)	368.261
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	28	(74.531.857)	14.690.348
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,18,19	34.491.194	7.670.435
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	12.055.052
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(6.597.874)	
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	1.923.531	62.385.631
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(2.689.107)	(2.055.686)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(71.896.561)	(130.420.301)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	(152.863.387)	(57.340.239)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		8.401.681	(45.575.879)
Toplam düzeltmeler		(231.377.343)	(109.510.527)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	8	(128.091.630)	(71.596.396)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	11	(188.119.991)	(161.298.098)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	8	109.070.554	62.096.064
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(20.557.023)	(20.194.603)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		57.131.372	7.011.088
Ödenen kadem tazminatları	19	(2.595.647)	(1.805.653)
Vergi (ödemeleri)/iadeleri	28	(36.743)	(4.569.127)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(173.199.108)	(190.356.725)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(49.514.013)	(68.724.415)
Maddi duran varlıklar alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	16	(48.596.013)	(70.780.102)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(918.000)	-
Alınan faiz	20	-	2.055.687
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		161.522.337	95.958.663
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış / (azalış)	16	(94.692.677)	9.521.048
Ödenen faiz	27	(141.023.200)	(62.385.631)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		678.942.962	349.455.547
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	7	(274.572.858)	(200.632.301)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	15	(5.797.769)	-
Alınan faiz	26	(1.334.121)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		20.003.916	(356.572.548)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		20.003.916	7.686.836
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	13.316.780	5.629.944
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	33.320.696	13.316.780

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu orman ve diğer ağaç ürünleriyle artıklarının integre sanayini kurmak ve işletmek olan Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi “Şirket” 6 Ocak 1970 tarihinde kurulmuş olup, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir. Şirket merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alaeddin Yavaşca Sokak Marmara Apt. No:4 Daire:2 Beşiktaş, İstanbul’dur.

İşletmenin fiili faaliyet konusu, yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha üretimi ve satışlarıdır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Göлтаş Çimento"	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer Ortaklar (*)	15,50	15,50	4.215.726	4.215.726
	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

(*) Sermayenin %10’undan daha azına sahip ortakların pay tutarı toplamını göstermektedir.

Ekli finansal tablolarda özkaynak metodunun uygulandığı iştirakler aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
		Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)
Orkav Orman ve Tarım Hammadde Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Orkav"	Orman ürünleri üretimi ve satışı	1.000.000	24,98	1.000.000	24,98

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Orkav’ın sermayesinin tamamı ödenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 388’dir (31 Aralık 2021: 383).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29’a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri bilanço tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 İşletmenin sürekliliği

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

2.3 İşlevsel ve raporlama para birimi

Finansal tablolar ana şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Muhasebe politikasından değişiklikler

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.7.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.7.2 Hasılat

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

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha satışlarından hasılat elde etmektedir ve yukarıdaki hükümler doğrultusunda kontrol karşı yukarıdaki tarafa geçtiğinde hasılat olarak kaydetmektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Yabancı para işlemleri

İşlemler Türk Lirası cinsinden kayıtlara alınmaktadır. Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda yeralmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kullandığı döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,6983	13,3290
Avro	19,9349	15,0867

2.7.4 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşülmek suretiyle değerlendirilmiş arsa, arazi ve bina yatırımlarından oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in faaliyetlerinde kullanılmayan gayrimenkuller olup kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar, kâr veya zarar tablosunda gösterilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 50 yıl içinde amorti edilmektedir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

2.7.5 Maddi duran varlıklar

Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizatlar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Bunun dışında kalan maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşülerek gösterilmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arsa ve binalar, için Şirket SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Bu değerlemelere ek olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ise arsa, binalar ve tesis makine cihazlar, için Şirket SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Yapılan değerlemelerde sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Değer takdirinde değerlendirme konusu makine ve teçhizatlar ile bunlar ek tesisat ve hatlara, yerinde yapılan incelemesi, teknik özelliği, tipi, modeli, üretim kapasitesi, muhasebe kayıtları, ekonomik ömrü, yeniden değerlendirme oranları ve amortisman değerleri, yıpranma payları, 2.el değerleri, makinenin kullanım amacı ve sektörü göz önünde bulundurularak; günümüz ekonomik piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5 Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizata ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviyedir (seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler

(31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizata ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviyedir (seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler.)

Yeniden değerlemeden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmakta olup, faydalı ömürlere ilişkin bilgi aşağıda gösterilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Binalar	40-50
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	3-30
Makine ve Cihazlar	5-30
Taşıtlar	5-15
Demirbaşlar	5-28
Finansal Kiralama Kapsamında Makine ve Ekipmanlar	4-30
Özel Maliyetler	5-8
Varlık Kullanım Hakları	3-5

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kısıt bazında itfa edilmektedirler. Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar lisans ve programları ile yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar için itfa payları 3-15 yıldır.

2.7.7 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Vadeli stok alımları için, söz konusu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına indirgenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyat arasındaki fark, ilgili dönem boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

2.7.8 İlişkili taraflar

İlişkitedeki finansal tablolar açısından, Şirket'in ortakları ve Şirket'in ortaklarının sermaye ve yönetim ilişkisine sahip oldukları belirtilen diğer şirketler ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır. İlişkili kuruluşlar, sermayedarları, yöneticileri, Yönetim Kurulu üyelerini ve ailelerini de içermektedir.

2.7.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.10 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. Bu durum dışındaki borçlanma maliyetleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir. 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.

2.7.11 Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar kategorisinde muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

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

2.7.12 Pay başına kazanç / (kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.7.14 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.7.15 Kiralama işlemleri

Kiralamalar Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir.

Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı olarak Şirket 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 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 ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına 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 amortismanına 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 amortismanına 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.

Kira yükümlülüğü

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 zımni 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'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) Kiralama süresinin Şirket'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

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 zımni 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 ölçmüştür. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

2.7.16 Vergilendirme

Vergi gideri (geliri) cari dönem vergi giderinden (gelirinden) ile ertelenmiş vergi giderinden (gelirinden) oluşmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü, dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi karşılığı, dönem karı dikkate alınarak hesaplanmış ve hesaplamada ertelenmiş vergi göz önünde bulundurulmuştur.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ise sadece ortaya çıkacak bu aktifin itfa edilebileceği, vergilendirilebilir bir karın gelecekte oluşması beklendiğinde kayıtlara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17 Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İzin karşılıkları

Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir ve işletme açısından bir yükümlülük doğurduğu için finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.7.18 İştirakler

Şirketin finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket’in direkt veya dolaylı olarak % 20 ila % 50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen şirketin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar dipnot 19’da yer almaktadır.

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 8’de sunulmaktadır.

Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 16).

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 15’de yer almaktadır.
- Şirket’in teşvik kapsamında gerçekleştirmiş olduğu yatırıma ilişkin 16 Temmuz 2009 tarih ve 27290 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden bu yatırımında elde edeceği karların kurumlar vergisi açısından vergilendirilmesi hususunda faydalanabileceği vergi avantajı bulunmaktadır. Şirket Yönetimi, söz konusu teşvikin kullanımına ilişkin bir süre sınırı bulunmadığını dikkate alarak doğacak ilgili vergi aktifini mali tablolarına yansıtmıştır (Dipnot 28).
- Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in indirim konusu yapılabilecek birikmiş mali zararları bulunmakta olup, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket’in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Aralık 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 31 Aralık 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tabloları yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Aralık 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hüküm uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik) (devamı)

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler(devamı)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da TMS 8’e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un / Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – .BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in başlıca faaliyet konusu yonga levha ve melamin kaplamalı yonga levha üretimi ve satışlarıdır. Şirket yönetimi, Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubunda yer alan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, satış kanalları ile birlikte müşteri ihtiyaçları ve müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olmaları nedeniyle, finansal bilgiler ürünler bazında bölümlere göre raporlanmamıştır.

Yurtdışı satış tutarlarının bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Bölgeler göre yurtdışı satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Asya	342.155.467	124.019.492
Avrupa	461.830.784	123.278.464
Afrika	68.290.893	30.384.972
Diğer	2.574.077	55.495.972
	874.851.221	333.178.900

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7.630	14.617
Banka	11.483.008	13.279.075
- Vadesiz mevduatlar	7.906.454	5.500.335
- Vadeli mevduatlar	3.576.554	7.778.740
Diğer hazır değerler	21.830.057	23.088
Toplam	33.320.695	13.316.780

Para birimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	4.180.790	1.983.647
Avro	3.796.613	4.654.265
TL	3.505.605	6.641.163
Toplam	11.483.008	13.279.075

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 85.000 EUR ve 10.390 TL bloke mevduatı bulunmaktadır.(31 Aralık 2021: 37.340 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir;

Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade tarihi	31 Aralık 2022
TL	5,75%	19 Ocak 2023	44.141
USD	1,00%	17 Ocak 2023	3.532.412
			3.576.554

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı		Tutar	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Enat Endüstriyel Ağaç Tasarımı San. ve A. Ş.	10,00%	10,00%	1.278.900	1.278.900
Göлтаş Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	0,00%	5	5
	10,00%	10,00%	1.278.905	1.278.905

Şirket'in finansal yatırımları gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tespit edilememesi nedeniyle elde etme maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir.

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirakler	İştirak Oranı%	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	24,98%	2.003.985	869.736
		2.003.985	869.736

İştirak'in yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	869.736	1.237.997
Orkav karından / (zararından) alınan pay	1.134.249	(368.261)
Dönem Sonu	2.003.985	869.736

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

	Aktif Toplamı	Yükümlülük Toplamı	Özkaynak	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
31 Aralık 2021	28.985.414	25.506.465	3.478.949	10.192.010	(1.473.042)
31 Aralık 2022	48.727.350	37.528.568	6.658.134	22.518.241	4.540.649

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	486.853.446	208.816.746
Kısa vadeli kiralama borçları	1.661.196	2.428.739
Kredi kartı borçları	11.446.925	5.639.050
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	98.372.916	76.408.518
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	598.334.483	293.293.053
Uzun vadeli banka kredileri	88.536.300	145.108.066
Uzun vadeli kiralama borçları	15.695.549	2.621.328
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	104.231.849	147.729.394
Toplam borçlanmalar	702.566.332	441.022.447

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Borçlanmalar:			
TL	Rotatif/Spot	403.190.095	403.190.095
TL	14,44%	1.397.721	1.397.721
EUR	Rotatif/Spot	3.990.201	79.687.514
EUR	6,95%	4.724.566	94.353.354
ABD Doları	Rotatif/Spot	912.020	17.083.957
ABD Doları	7,50%	139.966	2.621.842
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			598.334.483
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL	14,44%	17.490.218	17.490.218
EUR	6,95%	4.006.828	80.019.568
ABD Doları	7,50%	358.854	6.722.063
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			104.231.849
Toplam Borçlanmalar			702.566.332

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Etkin Faiz Oranı	TL Karşılığı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:		
EUR	Rotatif/Spot	42.909.106
ABD Doları	Rotatif/Spot	53.923.318
ABD Doları	7,50%	1.713.041
EUR	6,95%	66.988.550
TL	Rotatif/Spot	111.984.320
TL	17,88%	15.774.718
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		293.293.053
Uzun vadeli borçlanmalar:		
EUR	Rotatif/Spot	-
ABD Doları	Rotatif/Spot	-
ABD Doları	7,50%	6.426.482
EUR	6,95%	134.487.309
TL	Rotatif/Spot	-
TL	17,88%	6.815.603
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		147.729.394
Toplam Borçlanmalar		441.022.447

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	374.335.720	292.548.110
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	233.047.919	74.276.997
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	88.536.300	70.109.640
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	4.182.907	1.945.538
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	2.463.486	2.142.162
Toplam	702.566.332	441.022.447

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	22.762.064	67.998.740
Alacak senetleri	309.353.422	146.129.700
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	18.972.259	19.217.707
Şüpheli ticari alacaklar	27.519.157	17.346.979
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.519.157)	(17.346.979)
Toplam	351.087.745	233.346.147

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların tahsil süresi sırasıyla ortalama 54 gün ve 72 gündür. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır.

Şirket, tahsilatı sorunlu hale gelen alacakları için müşteri bazında şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şüpheli alacak karşılığı detayı aşağıdaki gibidir;

Şüpheli alacak karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	17.346.979	5.291.927
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	10.172.178	12.055.052
Dönem sonu	27.519.157	17.346.979

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borç yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	406.106.277	332.600.443
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	49.828.552	12.637.880
Toplam	455.934.829	345.238.323

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir: 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in borçlarını ödeme vadesi sırasıyla ortalama 104 ve 106 gündür.

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	24.201.235	10.864.902
Vergi dairesinden alacaklar (*)	27.700.003	5.778.625
Verilen depozito ve teminatlar	2.734.608	20.657.110
Toplam	54.635.846	37.300.637

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer borçlar	1.077.068	95.204.924
Ödenecek vergi ve fonlar	5.698.936	5.993.969
Alınan depozito ve teminatlar	3.155.675	2.797.436
Diğer çeşitli borçlar	33.490	8.044
Toplam	9.965.169	104.004.373

(*) KDV mahsup ve iade alacaklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer KDV	14.460.616	6.880.613
Devreden KDV	17.030.629	19.889.382
Gelir Tahakkukları	-	137.798
İş Avansları	-	1.294
Diğer	-	41.660
Toplam	31.491.245	26.950.747

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	271.339.105	150.322.373
Yarı mamuller	3.819.529	2.790.698
Mamuller	113.698.632	47.123.881
Diğer stoklar	1.088	501.411
Toplam	388.858.354	200.738.363

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	26.241.901	20.367.972
Gelecek aylara ait giderler	5.861.178	9.030.563
Toplam	32.103.080	29.398.535

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	323.179.498	277.445.630
Ertelenmiş gelirler	6.596.893	105.931
Toplam	329.776.391	277.551.561

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	7.635.414	7.635.414
Toplam	7.635.414	7.635.414

(*) Rekabet Kurumu'nun 05.04.2021 tarihli yazısı ile 4054 sayılı Kanun'un 16. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle Şirket'e 10.180.552TL tutarında idari para cezası verildiği tebliğ edilmiş olup, gerekçeli kararın Şirket'e tebliğini müteakip idari para cezasının indirilmiş 7.635.414 TL olarak ödenmiştir. Şirket ödediği tutarın geri alınması için ayrıca dava açmıştır.

DİPNOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş vergiler ve fonlar	36.743	--
	36.743	--

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler (*)	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arsalar	137.016.961	918.000	-	152.863.387	-	290.798.348
Binalar	198.316	-	-	-	-	198.316
Toplam	137.215.277	918.000		152.863.387	-	290.996.664
Birikmiş amortisman (-)						
Arsalar	-	-	-	-	-	-
Binalar	(21.712)	(3.966)	-	-	-	(25.679)
Toplam	(21.712)	(3.966)			-	(25.679)
Net defter değeri	137.193.565					290.970.986

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler (*)	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arsalar	-	-	79.676.722	57.340.239	-	137.016.961
Binalar	198.316	-	-	-	-	198.316
Toplam	198.316	-	79.676.722	57.340.239	-	137.215.277
Birikmiş amortisman (-)						
Arsalar	-	-	-	-	-	-
Binalar	(19.684)	(2.028)	-	-	-	(21.712)
Toplam	(19.684)	(2.028)			-	(21.712)
Net defter değeri	178.632					137.193.565

Şirket 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerini kayıtlı değeri üzerinden sunmuştur. Şirket yönetimi söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değerinin yakın olduğunu öngörmektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet:				
Binalar	247.888	-	-	247.888
Taşıtlar	-	5.797.769	-	5.797.769
	247.888	5.797.769	-	6.045.657
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	(187.766)	(60.122)	-	(247.888)
Taşıtlar	-	(2.071.155)	-	(2.071.155)
	(187.766)	(2.131.277)	-	(2.319.043)
Net defter değeri	60.122			3.726.614

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Binalar	2.026.493	96.102	(1.874.707)	247.888
	2.026.493	96.102	(1.874.707)	247.888
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	(1.188.748)	(583.161)	1.584.143	(187.766)
	(1.188.748)	(583.161)	1.584.143	(187.766)
Net defter değeri	837.745			60.122

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler		Transferler	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arsa	246.700.148	-	-	-	240.866.503	487.566.651
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.893.749	25.018	-	3.087.192	-	10.005.959
Binalar	170.918.580	-	-	5.402.335	187.049.597	363.370.512
Makina, tesis ve cihazlar	760.554.181	6.090.015	(565.078)	16.376.939	273.981.280	1.056.437.337
Taşıtlar	3.020.627	377.038	-	-	-	3.397.665
Demirbaşlar	7.857.548	1.167.705	-	37.097	-	9.062.350
Diğer maddi duran varlıklar	211.992	3.007.857	-	-	-	3.219.849
Leasingli Makineler	17.266.630	13.577.165	-	1.325.684	-	32.169.479
Özel maliyetler	1.396.158	-	-	-	-	1.396.158
Yapılmakta olan yatırımlar	21.215.931	21.841.654	-	(29.299.592)	-	13.757.993
Toplam	1.236.035.544	46.086.451	(565.078)	(3.070.346)	701.897.380	1.980.383.952
Birikmiş amortisman (-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.343.899)	(359.680)	-	-	-	(4.703.579)
Binalar	(10.199.909)	(5.031.837)	-	-	-	(15.231.746)
Makina, tesis ve cihazlar	(57.853.522)	(22.406.273)	105.168	-	-	(80.154.627)
Taşıtlar	(2.453.581)	(183.862)	-	-	-	(2.637.443)
Demirbaşlar	(6.141.374)	(464.639)	-	-	-	(6.606.013)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-	-
Leasingli Makineler	(10.380.375)	(2.787.397)	-	-	-	(13.167.772)
Özel maliyetler	(1.273.007)	(50.996)	-	-	-	(1.324.003)
Toplam	(92.645.667)	(31.284.684)	105.168	-	-	(123.825.183)
Net defter değeri	1.143.389.877					1.856.558.768

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arsa	237.237.081	-	(79.676.722)	89.139.789	246.700.148
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.318.852	116.064	458.833	-	6.893.749
Binalar	95.600.437	-	61.186	75.256.957	170.918.580
Makina, tesis ve cihazlar	473.785.953	4.047.789	281.375	282.439.064	760.554.181
Taşıtlar	2.764.305	85.867	170.455	-	3.020.627
Demirbaşlar	7.142.120	715.428	-	-	7.857.548
Diğer maddi duran varlıklar	-	211.992	-	-	211.992
Leasingli Makineler	16.072.299	474.846	719.485	-	17.266.630
Özel maliyetler	1.396.158	-	-	-	1.396.158
Yapılmakta olan yatırımlar	2.527.397	20.379.868	(1.691.334)	-	21.215.931
Toplam	842.844.602	26.031.854	(79.676.722)	446.835.810	1.236.035.544
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(4.065.015)	(278.884)	-	-	(4.343.899)
Binalar	(4.850.678)	(5.349.231)	-	-	(10.199.909)
Makina, tesis ve cihazlar	(38.320.953)	(19.532.569)	-	-	(57.853.522)
Taşıtlar	(2.324.377)	(129.204)	-	-	(2.453.581)
Demirbaşlar	(5.782.036)	(359.338)	-	-	(6.141.374)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Leasingli Makineler	(8.076.011)	(2.304.364)	-	-	(10.380.375)
Özel maliyetler	(1.213.800)	(59.207)	-	-	(1.273.007)
Toplam	(64.632.870)	(28.012.797)	-	-	(92.645.667)
Net defter değeri	778.211.732				1.143.389.877

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.096.105.000 TL'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 312.516.924 TL'dir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	6.250	4.295	-	10.545
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	2.234.023	-	3.070.345	5.304.368
Toplam	2.240.273	4.295	3.070.345	5.314.913
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	(6.250)	(1.074)	-	(7.324)
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	(1.852.693)	(203.452)	-	(2.056.145)
Toplam	(1.858.943)	(204.526)	-	(2.063.469)
Net defter değeri	381.330			3.251.444

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	6.250	-	-	6.250
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	2.024.997	209.026	-	2.234.023
Toplam	2.031.247	209.026	-	2.240.273
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	(6.250)	-	-	(6.250)
Diğer Maddi Olmayan duran varlıklar	(1.788.930)	(63.763)	-	(1.852.693)
Toplam	(1.795.180)	(63.763)	-	(1.858.943)
Net defter değeri	236.067	-	-	381.330

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	373.841	373.841
Toplam	373.841	373.841

31 Aralık 2022 itibarıyla 373.841 TL tutarındaki dava karşılığı Şirket eski personelinin açtığı ve devam eden iş davalarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 373.841 TL).

Dava karşılıklarının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	373.841	570.812
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	-	(196.971)
Dönem Sonu	373.841	373.841

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a-) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	15.311.208	2.918.250
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.904.301	1.417.660
	17.215.509	4.335.910

b-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.049.035	2.784.335
İkramiye karşılıkları	-	450.564
	3.049.035	3.234.899

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	2.784.335	1.883.488
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	264.700	900.847
Dönem Sonu	3.049.035	2.784.335

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

c-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli faydalar

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.825,51 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Şirket'in mevcut emeklilik planlarına bağlı yükümlülüğünü tahmin etmekte aktüeryal değerlendirme metodlarının kullanılması gerekmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Yükümlülük hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	1,75%	3,87%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran	97.01%	97,01%

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	14.938.471	11.163.034
Hizmet maliyeti	2.871.322	6.287.890
Aktüeryal kazanç/ kayıp	9.290.735	(1.130.715)
Faiz gideri	3.726.549	524.663
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(2.595.647)	(1.906.401)
Kapanış bakiyesi	28.231.430	14.938.471

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20–TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş				
a) Teminatlar				
-TL	211.189.613	211.189.613	73.526.895	73.526.895
-EURO	4.281.100	85.496.992	8.330.000	125.672.211
-USD	1.166.240	21.846.009	7.980.000	106.365.420
b) İpotekler(*)				
-TL	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
-EURO	90.000.000	1.797.372.000	90.000.000	1.357.803.000
c) Rehin (*)				
-TL	130.079.500	130.079.500	130.079.500	130.079.500
Toplam		2.295.984.114		1.843.447.026

(*) Şirket'in, Akbank T.A.Ş.'tan (Banka) almış olduğu 43.000.000 Euro ve 4.000.000 Euro toplam 47.000.000 Euro tutarındaki yatırım kredilerine ilişkin olarak 90.000.000 Euro ve 50.000.000 TL bedelinde Isparta Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkuller üzerinde banka lehine birinci derecede ipoteği ifade etmektedir. Şirket'in makine ve teçhizatları üzerinde Banka'dan almış olduğu krediler karşılığında rehin bulunmaktadır. Ayrıca kredi vadesi boyunca Banka'nın yazılı onayı alınmadan, Şirket ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik yapılamayacaktır. Arsalar üzerinde, ayrıca çeşitli kamu kuruluşlarınca irtifak hakkına yönelik şerh kayıtları bulunmaktadır.

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş sermaye Pay Oranı**

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Göl Yatırım Holding A.Ş.	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göltaş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş.	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer ortaklar	15,50	15,50	4.215.726	4.215.726
Toplam	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

Şirket'in kayıtlı sermayesi 100.000.000 TL'dir.

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	23.141.114	23.141.114
	23.141.114	23.141.114

c) Paylara ilişkin primler / iskontolar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler / iskontolar	3.435	3.435
	3.435	3.435

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)**d)Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	3.357.348	3.357.348
Enflasyon etkisi	1.140.240	1.140.240
	4.497.588	4.497.588

DİPNOT 22 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yurtiçi satış gelirleri	1.069.458.229	624.711.384
Yurtdışı satış gelirleri	875.457.059	333.178.900
Diğer satış gelirleri	56.125	34.303
Satıştan iade ve indirimler (-)	(1.956.606)	(855.366)
Satış gelirleri, net	1.943.014.807	957.069.221
Satışların maliyeti (-)	(1.435.450.697)	(721.905.799)
Brüt Kar	507.564.110	235.163.422

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Satışların Maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	1.175.078.084	597.937.570
Doğrudan işçilik giderleri	32.261.270	24.890.314
Genel üretim giderleri	297.463.044	136.288.006
Yarı mamül kullanımı	(1.028.832)	(1.896.432)
Mamül stoklarındaki değişim	(68.322.869)	(35.313.659)
Toplam	1.435.450.697	721.905.799

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	1.173.700.229	597.937.570
Direkt işçilik giderleri	32.261.270	24.890.314
Genel üretim giderleri	297.436.512	136.288.006
Amortisman giderleri	28.967.846	26.978.538
Elektrik giderleri	153.797.646	48.032.432
İşçilik giderleri	45.858.150	24.376.503
Sarf malzeme kullanımları	51.075.545	26.632.720
Bakım, onarım giderleri	6.759.960	2.542.395
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.158.910	2.100.609
Sigorta giderleri	2.459.087	1.266.220
Yemek giderleri	1.352.746	878.116
Personel servis hizmetleri	674.502	278.091
Doğalgaz giderleri	198.404	111.015
Güvenlik giderleri	624.813	635.105
Çalışmayan kısım giderleri	-	225.548
Diğer giderler	2.508.902	2.230.714
Yarı mamül kullanımı	(1.028.832)	(1.896.432)
Dönem başı stok (+)	2.790.698	894.266
Dönem sonu stok (-)	3.819.529	(2.790.698)
Üretilen mamül maliyeti	1.488.114.456	757.219.458
Mamül stoklarındaki değişim	(68.322.869)	(35.313.659)
Dönem başı stok (+)	45.375.763	11.810.222
Dönem sonu stok (-)	113.698.632	(47.123.881)
Satışların toplam maliyeti	1.435.450.697	721.905.799

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23– GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ**a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
İhracat ve dağıtım giderleri	138.335.614	45.739.797
Ciro Primi	17.154.120	9.779.559
Personel giderleri	15.039.666	8.103.879
İlan ve reklam giderleri	1.378.850	92.279
Kira giderleri	1.012.254	583.252
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	686.801	143.702
Akaryakıt giderleri	408.823	110.801
Sarf malzeme kullanımları	120.473	362.569
Amortisman ve itfa giderleri	94.293	494.296
Temizlik hizmet giderleri	13.810	65.527
Diğer	1.693.049	1.412.774
	175.937.753	66.888.435

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23– GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ (DEVAMI)**b) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Personel giderleri	26.021.057	12.343.634
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	3.589.126	3.211.173
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.202.735	1.740.527
Danışmanlık giderleri	2.787.001	649.479
Çevre düzenleme giderleri	2.359.195	1.260.721
Kira giderleri	1.447.113	1.292.666
Sarf malzeme kullanımları	1.202.454	948.865
Amortisman giderleri	1.048.500	510.607
Ofis giderleri	239.217	265.458
Vergi ve Harçlar	89.544	3.094.230
Diğer	2.245.166	2.203.605
	44.231.108	27.520.965

DİPNOT 24– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve finansman giderlerinin toplamıdır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	1.173.700.229	597.937.570
Finansman giderleri	201.452.936	251.602.882
İşçilik giderleri	32.261.270	49.266.817
Elektrik giderleri	153.797.646	48.032.432
Amortisman giderleri	31.488.494	28.733.555
Personel giderleri	86.918.873	21.603.720
Sarf malzeme kullanımları	51.075.545	27.505.896
İhracat, navlun ve liman giderleri	140.106.655	45.739.797
Stoklardaki değişim	(69.351.701)	(37.210.091)
Ciro Primi	17.154.120	9.779.559
Danışmanlık giderleri	3.202.735	3.211.173
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.202.735	3.393.275
Bakım ve onarım giderleri	6.759.960	2.542.395
Ulaştırma,haberleşme,temsil ve konaklama giderleri	4.275.927	793.181
Sigorta giderleri	2.459.087	1.266.220
Doğalgaz giderleri	198.404	111.015
Çalışmayan kısım gideri	-	225.548
Vergi ve harçlar	89.544	3.094.230
Diğer	18.280.034	10.288.907
	1.857.072.494	1.067.918.081

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	210.000	100.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	100.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	13.058
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	5.000
	210.000	218.058

DİPNOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Alış ve satışların kur farkından kaynaklanan gelirler	86.454.010	24.272.730
Satışların vade farkı ve reeskont faiz gelirleri	12.125.841	9.122.788
Fiyat farkı gelirleri	2.689.106	5.418.722
Konusu kalmayan karşılıklar	-	196.972
Diğer gelirler	16.745.832	5.697.217
Toplam	118.014.789	44.708.429

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Alış ve satışların kur farkından kaynaklanan giderler	152.443.209	36.986.606
Karşılık giderleri	10.172.178	2.430.506
Reeskont faiz giderleri	177.853	51.840.067
Diğer giderler	2.263.992	1.742.761
İndirilemeyen KDV	-	12.055.052
	165.057.232	105.054.992

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yeniden değerlendirme geliri	152.863.387	57.340.239
Toplam	152.863.387	57.340.239
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(3.966)	(2.026)
Toplam	(3.966)	(2.026)

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri, net	120.645.772	191.272.937
Banka kredileri faiz giderleri, net	80.807.164	60.329.945
Toplam	201.452.936	251.602.882

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Dönem karı vergi yükümlülüğü**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayısıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenen vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 01 Mart 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır.

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı'nda belirtilen "yatırıma katkı oranı" uygulanarak hesaplanacak "yatırıma katkı tutarı"na ulaşılıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile Şirket'in, kullanımında bir süre sınırı olmayan ve gelecekte faydalanacağı 266.863.035 TL tutarındaki vergi avantajı ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (31 Aralık 2021: 127.155.583TL)

Cari vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	10.270.933	5.874.385
Peşin ödenen vergiler(-)	(10.200.015)	(4.569.127)
Toplam	70.918	1.305.258

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 oranı ile, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları		Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		Net	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Arsa, bina ve makinaların yeniden değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar	-	-	(162.847.033)	(93.188.091)	(162.847.033)	(93.188.091)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.854.645	2.987.694	-	-	3.854.645	2.987.694
Ertelenmiş finansman Geliri	-	-	(1.558.417)	(1.203.475)	(1.558.417)	(1.203.475)
Ertelenmiş finansman gideri	40.906	2.068.186	-	-	40.906	2.068.186
Yatırım Teşviği Kapsamında Faydalanılacak İndirim	277.133.968	126.231.969	-	-	277.133.968	126.231.969
Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar	6.329.406	3.469.396	-	-	6.329.406	3.469.396
Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme farkı	-	-	(21.020.363)	(5.734.024)	(21.020.363)	(5.734.024)
Diğer gelir ve gider tahakkukları	4.832.599	2.650.246	(7.335.175)	-	(2.502.576)	2.650.246
	292.191.524	137.407.491	(192.760.988)	(100.125.590)	99.430.536	37.281.901

b) Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
Dönem başı ertelenen vergi varlığı - yükümlülüğü, net	37.281.901	46.031.313
Ertelenen vergi geliri	129.949.430	36.160.312
Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	1.858.147	(226.143)
Yeniden değerlendirilen sabit kıymetlerin ertelenmiş vergi etkisi	(69.658.942)	(44.683.581)
Dönem sonu ertelenen vergi yükümlülüğü, net	99.430.536	37.281.901

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerinin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek finansal karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

Şirket kullanılmayan finansal zararlardan yararlanabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken;

- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce, finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanmasının beklenip beklenmediği,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının Şirket açısından mümkün olup olmadığı dikkate alınmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Ertelenen vergi (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal tablolara yansıtılan toplam vergi geliri / (gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	65.386.050	(114.225.471)
Etkin vergi oranı	23%	25%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi geliri	(15.038.791)	28.556.368
Yatırım teşviği kapsamında faydalanılacak indirim	4.277.639	923.614
Ertelenmiş vergiye konu olmayan şüpheli alacak karşılığı düzeltmelerinin etkisi	-	3.469.396
Ertelenmiş vergi etkisi	129.949.430	(19.510.238)
Diğer	490.220	16.846.787
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri)/geliri, toplam	119.678.497	30.285.927

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net dönem zararı	312.572.042	(83.939.544)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.720.000.000	2.720.000.000
Pay başına zarar	0,1149	(0,0309)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	18.595.957	--	--	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	376.302	--	--	--
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	124.798	15.063.266	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	467.013	8.731.901	--
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji" (*)	--	49.159.709	--	512.247
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	--	62.646	406.067	--
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	14.386	--	--
Puccinelli Elmataş Göller Diğer"	--	--	--	--
	18.972.259	49.828.552	24.201.235	512.247

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	14.291.620	--	--	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	--	4.154.152	--	1.341.379
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	--	10.864.902	28.261.142
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	4.292.802	148.154	--	--
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	--	7.831.377	--	65.602.403
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	633.285	499.750	--	--
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	4.447	--	--
	19.217.707	12.637.880	10.864.902	95.204.924

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari olmayan borçlara uygulanan faiz oranı Merkez Bankası'nca yayımlanan ortalama mevduat faiz oranıdır.

(*) Diğer borçlar ticari olmayan finansman borçlarından oluşmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2022			1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	153.558.600	--	2.422.996	48.140.588	--	10.380.503
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	2.825.947	256.034	--	374.945	129.149	--
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	379.210	--	144.336	284.116	--	449.819
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	--	--	--	149.540	--	5.467
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	2.070	--	503.839	8.636	--	2.613.614
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	--	3.953.857	--	--	1.518.007
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	270.593	--	5.478	4.536	--	199.899
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	--	8.423	--	--	6.549
Diğer	--	--	--	--	--	9.053
	157.036.420	256.034	7.038.929	48.962.361	129.149	15.182.911

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2022			1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göлтаş Enerji"	28.414	--	73.392	219.148	--	69.835
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	14.135	--	192.811	547	--	73.825
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	--	--	701.211	--	--	172.594
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	--	--	--	--	--	8.011
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	--	--	130.473	5.019	--	58.195
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	--	--	1.050.083	--	--	375.925
Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. ve Tic. A.Ş. "Elmasu"	8.844	--	69.054	--	--	12.916
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	--	--	--	--	--	--
	51.394	--	2.217.025	224.714	--	771.301

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacak bulunmamaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.914.434 TL’dir (31 Aralık 2021: 2.340.975 TL).

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Şirket risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Şirket’in finansal araçlardan kaynaklanan risklerin yönetimi için aşağıda özetlenen politikaları belirlemiştir.

Kredi riski

Şirket’in kredi riski bilanço tarihinde gösterilen finansal varlıkların toplamıdır.

Kredi riski bir şirketin alacaklarının tahsil edilememesi riskini içerir.

Şirket sürekli olarak borçlarını ödemeyen müşteriler ve bunların kefillerini ayrı veya Şirket olarak gözetim altına almakta ve bu bilgileri kredi risk kontrollerine dahil etmektedir. Maliyetinin makul olması durumunda müşteriler ve kefillerine ilişkin olarak dış değerlendirme kuruluşlarına kredi derecelendirmesi yapılmaktadır. Şirket’in politikası yalnızca kredibilitesi yeterli kuruluşlarla iş yapmaktadır.

Ticari alacaklar ve diğer alacaklar arasında bir kuruluşa veya gruba ilişkin olarak önemli kredi riski bulunmamaktadır. Bankalarda bulunan paralar ve paraya eşdeğer likit değerler ile diğer kısa vadeli alacaklara ilişkin kredi riski ihmal edilebilir ölçüdedir, çünkü para ve likit değerlerin bulunduğu bankalar kalitesi yüksek ve kredi derecelendirmeleri yapılmış olan bankalardır.

Şirket ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9’da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Şirket ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal araçlar (Devamı)**

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	18.972.259	332.115.486	24.201.235	30.434.611	3.576.554
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.972.259	332.115.486	24.201.235	30.434.611	3.576.554
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	27.519.157	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(27.519.157)	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	19.217.707	214.128.440	10.864.902	26.435.735	13.279.075
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.217.707	214.128.440	10.864.902	26.435.735	13.279.075
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	25.183.214	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(25.183.214)	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal araçlar (Devamı)***Döviz kuru riski*

Şirket ağırlıklı olarak ABD\$ ve EURO cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlıklar ve borçların döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
31 Aralık 2022			
1. Ticari Alacaklar	29.628.928	595.931	927.320
2a. Parasal Finansal Varlıklar	28.024.929	400.626	1.030.048
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	57.653.857	996.557	1.957.368
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	57.653.857	996.557	1.957.368
10. Ticari Borçlar	(58.112.727)	(368.483)	(2.564.259)
11. Finansal Yükümlülükler	(48.133)	(900.000)	(3.984.500)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(33.416)	(624.829)	(2.250.049)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(58.194.276)	(1.893.312)	(8.798.808)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(187.057.123)	(482.143)	(8.914.296)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(187.057.123)	(482.143)	(8.914.296)
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(245.251.399)	(2.375.455)	(17.713.104)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. NET YABANCI PARA VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜK) POZİSYONU (9-18+19)	302.905.256	3.372.012	19.670.472
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(187.597.542)	(1.378.898)	(15.755.736)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	35.295.047	16.475.778	32.313.431
24. İthalat	1.434.223	2.456.404	9.235.600

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Finansal araçlar (Devamı)**

	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
31 Aralık 2021			
1. Ticari alacaklar	40.303.035	150.178	2.538.747
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	6.637.913	148.822	308.501
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	36.875.684	1.086.172	1.484.626
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	83.816.632	1.385.171	4.331.874
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)	83.816.632	1.385.171	4.331.874
10. Ticari Borçlar	169.171.207	6.464.188	5.502.200
11. Finansal Yükümlülükler	165.534.015	4.174.084	7.284.407
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	89.417.917	1.247.926	4.824.402
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	424.123.139	11.886.198	17.611.009
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	140.913.791	482.143	8.914.296
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	140.913.791	482.143	8.914.296
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	565.036.930	12.368.341	26.525.305
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(481.220.298)	(10.983.169)	(22.193.431)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(518.095.982)	(12.069.341)	(23.678.057)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	470.115.510	13.107.603	19.580.443
24. İthalat	177.465.263	2.663.384	9.409.945

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Finansal araçlar (Devamı)**

Döviz duyarlılık testi ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	337.201	(337.201)	269.761	(269.761)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	337.201	(337.201)	269.761	(269.761)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.967.047	(1.967.047)	1.770.342	(1.573.638)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.967.047	(1.967.047)	1.770.342	(1.573.638)
TOPLAM	2.304.248	(2.304.248)	2.040.103	(1.843.399)
31 Aralık 2021				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.639.466)	14.639.466	(14.639.466)	14.639.466
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.639.466)	14.639.466	(14.639.466)	14.639.466
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(33.482.563)	33.482.563	(33.482.563)	33.482.563
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(33.482.563)	33.482.563	(33.482.563)	33.482.563
TOPLAM	(48.122.030)	48.122.030	(48.122.030)	48.122.030

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Finansal araçlar (Devamı)****Faiz oranı riski**

Faiz oranı riski faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tablolarda gösterilmiş olan karlılık üzerinde yaratabileceği etkileri içerir.

Şirket, ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	702.566.332	441.022.447
Değişken faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	--	--

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarı ile şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla net finansal borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	702.566.332	441.022.447
Hazır Değerler	(33.320.695)	(13.316.780)
Net finansal borç	669.245.637	427.705.667
Özkaynaklar	1.609.206.903	677.136.976
Yatırılan sermaye	2.278.452.540	1.104.842.643
Net finansal borç/yatırılan sermaye oranı	29%	39%

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Finansal araçlar (Devamı)****Likidite ve Fonlama Riski**

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31.12.2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	673.762.664	706.107.812	377.850.738	225.625.469	102.631.604
Finansal kiralama yükümlülükleri	36.033.365	37.763.209	20.207.759	12.066.630	5.488.820
İlişkili taraflara ticari borçlar	49.828.552	49.828.552	49.828.552	--	--
Diğer ticari borçlar	406.106.277	406.106.277	86.486.739	319.619.538	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	512.247	512.247	512.247	--	--
Diğer borçlar	9.452.922	9.452.922	9.452.922	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.175.696.027	1.209.771.019	544.338.957	557.311.637	108.120.424

31.12.2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	435.972.380	456.305.075	200.139.802	99.045.456	157.119.817
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.050.067	9.351.220	718.677	2.203.086	6.429.457
İlişkili taraflara ticari borçlar	12.637.880	12.637.880	12.637.880	--	--
Diğer ticari borçlar	332.600.443	332.600.443	66.520.089	266.080.354	--
İlişkili taraflara diğer borçlar	95.204.924	95.204.924	--	95.204.924	--
Diğer borçlar	5.791.505	5.791.505	5.791.505	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	887.257.199	911.891.047	285.807.953	462.533.820	163.549.274

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Ticari alacakların, ticari olmayan ve diğer alacakların ve borçların kısa vadeli olmalarından dolayı rayiç değerlerinin yaklaşık olarak defter değerine yakın oldukları düşünülmektedir.

Banka borçlarının rayiç değerinin, eğer banka borçlarına uygulanan başlangıç oranı, alacaklı tarafından cari piyasa fiyat kotasyonlarını yansıtmayı amacıyla periyodik olarak yenileniyorsa, yaklaşık olarak defter değerine yakın olduğu düşünülür.

DİPNOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.