

LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.

31.12.2022 TARİHLİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.

Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetim Raporu

Bilanço	7-8
Gelir Tablosu	9
Özkaynak Değişim Tablosu	10
Nakit Akış Tablosu	11
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	12-49

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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



Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıklar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında, net 14.229.796 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Şirket maddi duran varlıklarının amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplamış olduğu amortisman hesaplamaları ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik,- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik, <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

KGK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca;

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

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

++Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.



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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

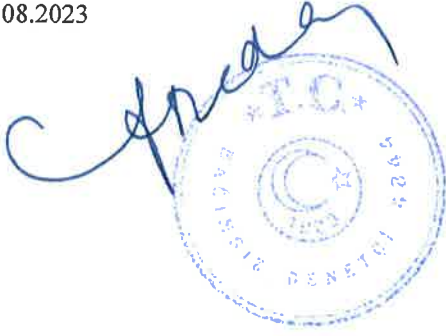
Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Ayhan Dede'dir.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş.

Mehmet Ayhan Dede, SMMM

Sorumlu Ortak Denetçi

31.08.2023



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	424.639	1.685.657
Ticari Alacaklar		120.867	136.443
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	120.867	136.443
Diğer Alacaklar		4.546.901	611.984
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9	4.431.289	610.840
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	115.611	1.144
Stoklar	12	510.023	-
Peşin Ödenmiş Giderler	13	207.674	52.653
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	855	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	56.321	-
Toplam Dönen Varlıklar		5.867.279	2.486.737
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	16	14.229.796	14.215.325
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.434.304	-
Toplam Duran Varlıklar		15.664.100	14.215.325
TOPLAM VARLIKLAR		21.531.379	16.702.062



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

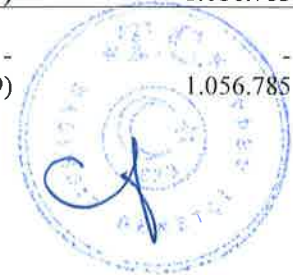
		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	4.291.961	4.065.070
Ticari Borçlar		819.091	70.735
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10	508.944	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	310.147	70.735
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	24	382.623	204.940
Diğer Borçlar		1.372.684	684.186
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9	600.000	500.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	772.684	184.186
Ertelenmiş Gelirler	13	11.069	5.359
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	131.461	25.604
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	57.879	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	402.540	661.182
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.469.308	5.717.077
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	612.385	826.151
Uzun Vadeli Karşılıklar		107.269	37.609
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	107.269	37.609
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	403.265	425.779
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	27.435
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.122.919	1.316.975
ÖZKAYNAKLAR			
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	14.370.000	10.998.000
Kar Yedekleri	27	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.076.690	2.301.104
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	27	2.101.333	2.283.447
- Diğer Kazanç/Kayıplar		-	-
- Aktüeryal Kayıp Kazanç	27	(24.643)	17.657
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	(3.631.093)	(4.798.881)
Net Dönem Karı/Zararı	37	123.555	1.167.789
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		-	-
Toplam Özkaynaklar		12.939.152	9.668.012
TOPLAM KAYNAKLAR		21.531.379	16.702.063



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01 Ocak – 31 Aralık 2022	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01 Ocak – 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	28	5.428.109	4.737.760
Satışların Maliyeti (-)	28	(3.854.131)	(1.839.723)
BRÜT KAR/ZARAR		1.573.978	2.898.037
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(961.277)	(729.369)
Pazarlama Giderleri (-)	29	(47.882)	(1.854)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	1.121.014	29.138
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(744.679)	(79.458)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		941.154	2.116.493
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		941.154	2.116.493
Finansman Gelirleri	33	11.627	-
Finansman Giderleri (-)	33	(757.419)	(1.175.792)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		195.362	940.701
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(71.807)	227.088
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	36	-	(62.639)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	36	(71.807)	289.727
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		123.555	1.167.789
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		123.555	1.167.789
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		123.555	1.167.789
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		123.555	1.167.789
Pay Başına Kazanç		5,62	53,08
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	37	5,62	53,08
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(224.414)	(111.004)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	35	(131.973)	(131.973)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	35	(55.301)	5.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(37.139)	15.006
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	35	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	35	(37.139)	15.006
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(224.414)	(111.004)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(100.859)	1.056.785
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		(100.859)	1.056.785



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş		Kardan		Yeniden		Aktüaryal		Geçmiş Yıl		Dönem Net	Toplam
		Sermaye	Yedekler	Ayrılan	Değerleme	Farkları	Kazanç /	Karları /	(Zararları)	Kar/(Zararı)	Özkaynaklar		
1 Ocak 2021 İtibariyle Bakiye		10.998.000	-	-	2.398.923	-	13.185	(3.125.028)	(1.673.854)			8.611.226	
Sermaye Artışı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararına) Transfer	27	-	-	-	-	-	(1.673.854)	-	1.673.854	-	-	-	-
Dönem Karından Yedeklere Transfer	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	27	-	-	-	(115.476)	-	-	-	-	-	-	(115.476)	-
Aktüaryal Kazanç / (Kayıp)	27	-	-	-	-	-	4.472	-	-	-	-	4.472	-
Kar Dağıtımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Kar/(Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	1.167.789	-	1.167.789	-	1.167.789
31 Aralık 2021 İtibariyle Bakiye		10.998.000	-	-	2.283.447	-	17.657	(4.798.882)	1.167.789			9.668.011	
Sermaye Artışı	27	3.372.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.372.000	-
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararına) Transfer	27	-	-	-	-	-	1.167.789	-	(1.167.789)	-	-	-	-
Dönem Karından Yedeklere Transfer	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	27	-	-	-	(182.114)	-	-	-	-	-	-	(182.114)	-
Aktüaryal Kazanç / (Kayıp)	27	-	-	-	-	-	(42.300)	-	-	-	-	(42.300)	-
Kar Dağıtımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Kar/(Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	123.555	-	123.555	-	123.555
31 Aralık 2022 İtibariyle Bakiye		14.370.000	-	-	2.101.333	-	(24.643)	(3.631.093)	123.555			12.939.152	



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01 Ocak – 31 Aralık 2022	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01 Ocak – 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Dönem Net Kârı (Zararı)	123.555	1.167.789
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler	-	-
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	(22.514)	(288.237)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	1.081.584	1.225.346
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler	(138.487)	(29.136)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(510.023)	-
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	15.576	46.275
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(4.147.114)	449.311
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	748.356	70.735
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	691.671	(499.862)
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	820.537	696.949
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	85.239	(558)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	27.360	8.862
İzin Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	57.879	(9.421)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(182.114)	(115.476)
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler	-	104.496
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler	(1.557.290)	1.659.845
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(1.433.735)	2.827.634
Ödenen Faiz (-)*	(1.081.584)	(1.225.346)
Alınan Faiz*	138.487	29.136
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	25.604
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(2.376.831)	1.657.028
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	(648.578)	(370.912)
Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	(186.430)	-
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler	(1.434.304)	(696.227)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(2.269.312)	(1.067.139)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.372.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.972.490	5.101.915
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	(4.959.366)	(4.014.801)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.385.124	1.087.114
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	(1.261.019)	1.677.003
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)	(1.261.019)	1.677.003
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	1.685.657	8.655
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	424.638	1.685.658



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Faaliyet Konusu;

Lüleburgaz Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi (“Şirket”) 2007 yılında “Borsa Depoculuk ve Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olarak kurulmuştur. 2015 yılında şirket Lüleburgaz Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi unvanını almıştır. Şirket 29.06.2017 tarihinde ise faaliyet konusundaki tarım ürünlerinin depolanmasıyla iştigal etmek üzere 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu’na göre yetkilendirilmiş ve bu tarihten itibaren lisanslı depoculuk işi ile iştigal etmektedir.

Şirketin 29.06.2017 tarih ve HLD 39-25 numaralı Lisanslı Depoculuk Faaliyet Belgesi bulunmakta olup, 50.000 ton depolama siloları bulunmaktadır.

Firmanın merkez adresi Durak Mah. İnönü 1. Cad. No.1 Lüleburgaz/Kırklareli olup üretim ve yönetim faaliyetleri de bu adreste gerçekleşmektedir.

Şirket’in faaliyet konusu;

Ana sözleşmesinde de belirtildiği üzere, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde, lisans kapsamındaki tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafazasına ve ticari amaçla depolanmasına ilişkin olarak lisanslı depoculuk faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket hisseleri borsada işlem görmemektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 8 kişidir. (31 Aralık 2021: 8 kişidir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şirketin iştirakleri ve iş ortaklıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

1.2. Sermaye Yapısı;

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 15.000.000 TL olup, 630.000 TL’lik kısmı ödenmemiştir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 11.000.000 TL olup, 2.000 TL’lik kısmı ödenmemiştir.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

Şirket ortaklarının 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları belirtilmiştir.

Adı	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Pay Oranı	Kayıtlı Değeri	Ödenmemiş Sermaye	Pay Oranı	Kayıtlı Değeri	Ödenmemiş Sermaye
Lüleburgaz Ticaret Borsası	41,00%	6.150.000,00	-	41,00%	4.510.000	-
Gafuroğlu Depoculuk Ve Loj.Ltd.	20,80%	3.120.000,00	630.000	20,80%	2.288.000	-
Halit Vardarlı	7,00%	1.050.000,00	-	7,00%	770.000	-
Abdülkadir Var	6,00%	900.000,00	-	6,00%	660.000	-
Yusuf Karlıoğlu	4,00%	600.000,00	-	4,00%	440.000	-
Yaşar Cihan	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Şevket Diyarbakır	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Sebahat Kayan	-	-	-	2,00%	220.000	-
Serdar Beklen	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Ahmet Kantarcı	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Murat Karakaş	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Lermioğlu Un Ve Gıda Ltd.	2,00%	300.000,00	-	2,00%	220.000	-
Ömer Şamil Beşer	-	-	-	2,00%	220.000	-
Ahmet Uzuntekin	1,00%	150.000,00	-	1,00%	110.000	-
Yusuf Sunar	1,00%	150.000,00	-	1,00%	110.000	-
Şemsi Günay Yörük	1,00%	150.000,00	-	1,00%	110.000	-
Necmi Kayan	2,00%	300.000,00	-	-	-	-
Hüseyin Can Beşer	2,00%	300.000,00	-	-	-	-
İbrahim Süveş	1,00%	150.000,00	-	1,00%	110.000	-
Kuruoğulları Zahir Gıda Ltd.	1,00%	150.000,00	-	1,00%	110.000	-
Muarrem Tabak	0,10%	15.000,00	-	0,10%	11.000	(1.000)
Tahir Tuğberk Arda	0,10%	15.000,00	-	-	-	-
Ayşen Ertürk	-	-	-	0,10%	11.000	(1.000)
TOPLAM	100%	15.000.000	630.000	100%	11.000.000	(2.000)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’ nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS / TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.4. Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

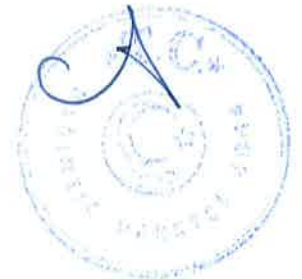
2.1.5. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.6. Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri bulunmamaktadır.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası’na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 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 KGK 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 tablolar 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.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hali hazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü 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 değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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. Değişikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürüme 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 gerekmekte 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 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte 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 gerekmekte 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 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dâhil edebileceğini belirlemiştir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. 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.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. 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 kavuşturmuştur. 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.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 İlişkin 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 KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin 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 değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve,
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken 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.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda 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.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 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 konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir.

Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle;

i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve

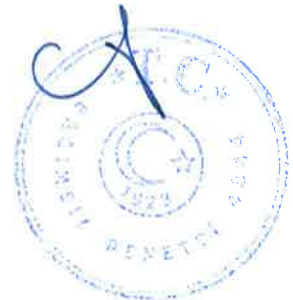
ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

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 sınıfları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.3.2. Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağı muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Şirket sözleşmenin başlangıcında, alıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin satış tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödendiği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.3. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değeri net. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetler, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde esas faaliyetlerden gider ve zararlar hesabında çalışmayan kısım gider ve zararlar olarak muhasebeleştirilir.

2.3.4. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.4. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Ekonomik Ömrü	
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	15 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-10 yıl arası
Demirbaşlar	3-20 yıl arası
Özel Maliyetler	3 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dâhil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 16’da yer verilmiştir.

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

Söz konusu arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makineler, taşıtlar ve demirbaşlar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.4. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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 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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

2.3.5. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Varlıklar: Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, - petrol, doğal gaz gibi yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket'in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

Ekonomik ömür

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 17'de yer verilmiştir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları ile kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerinden diğer gelirler/ giderler hesap kaleminde gösterilir.

Şirket sözleşmenin başlangıcında, satıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin alım tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

2.3.7. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.3.8. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

15 Nisan 2022 tarih 7394 sayılı kanununun 25 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanununun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişikliklerle; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır. Ayrıca aynı Kanununun 26 ncı maddesi söz konusu %25’lik oranın 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Şubat 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 2022 takvim yılında da uygulanabilmesi düzenlenmiştir.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13’üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.8. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No'lu “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını Genel Tebliği” uyarınca “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı”na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Türk vergi sistemine göre oluşmuş mali zararlar yalnızca 5 yıl taşınabilirler.

2.3.9. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Şirket’in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu borçlar ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.9. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (devamı)

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

2.3.10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmıştır ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Aktüeryal kayıp/kazanç ise diğer kapsamlı gider hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.3.12. İlişkili Taraflar

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

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda, (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

- Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır: (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,

- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.12. İlişkili Taraflar (devamı)

- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

- İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.

- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

- a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.3.13. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleşirmektedir.

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.13. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

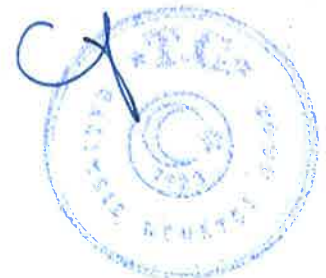
Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme değişiklikleri

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

Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Şirket'in bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.14. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.3.15. Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.16. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden 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.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket bölümlere göre raporlama yapmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.115	8.528
Vadesiz mevduatlar	421.524	564.979
Blokeli Vadesiz Mevduatlar	147.000	-
Diğer hazır değerler	-	1.112.150
Toplam	424.639	1.685.657

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

8. FİNANSAL BORÇLAR

a-Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2022		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL Krediler	-	-	283.768
TL Rotatif Krediler	-	-	4.008.194
TL Spot Krediler	-	-	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar			4.291.961

	31 Aralık 2021		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL Krediler	-	-	1.515.797
TL Rotatif Krediler	-	-	2.549.274
TL Spot Krediler	-	-	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar			4.065.070



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

b- Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı TL Tutarı
TL Krediler	-	612.385
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar		612.385

	31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı TL Tutarı
TL Krediler	-	826.151
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar		826.151

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının vade yapısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Krediler		
Vadesi Geçmiş	-	-
0-3 ay	3.424.511	3.218.496
4-12 ay	867.450	846.574
Ara Toplam	4.291.961	4.065.070
1-5 yıl	612.385	826.151
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	4.904.346	4.891.222

c-Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralaması bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

d-Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal kiralaması bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

9. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-İlişkili Taraflar Dönem Sonu Bilanço Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

b) İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

c) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ortaklar	508.944	-
Toplam	508.944	-

d) İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

e) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ortaklardan Alacaklar	4.431.289	610.840
Toplam	4.431.289	610.840

f) İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

g) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ortaklara Borçlar	600.000	500.000
Toplam	600.000	500.000

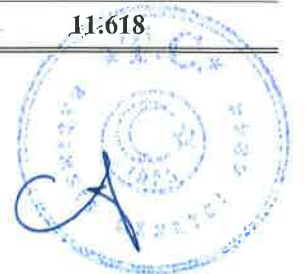
h) İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

B- İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımı / Satımı

a) Mal ve Hizmet Satışları

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Lüleburgaz Ticaret Borsası	140.809	-
Abdülkadir Var	147.573	-
Yusuf Karlıoğlu	198.659	-
Şevket Diyarbakır	2.084	-
Sebahat Kayan	4.950	-
Serdar Beklen	11.416	2.281
Ahmet Kantarlı	7.488	-
Yusuf Sunar	18.892	9.337
İbrahim Süveş	303	282
Toplam	532.175	11:618



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir)

İlişkili Taraflara Borç Para Kullandırma	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gafuroğlu Depoculuk Ve Loj.Ltd.	6.752.386	-
Yaşar Cihan	19.007	-
Lermioğlu Un Ve Gıda Ltd.	18.350	4.924
Toplam	6.789.743	4.924

b) Mal ve Hizmet Alımları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Lüleburgaz Ticaret Borsası	750	-
Yusuf Karhoğlu	510.023	-
Toplam	510.773	-

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcılarına sağladığı faydalar toplamı 168.816 TL'dir. Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 138.000 TL)

d) Diğer İşlemler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

A- Ticari Alacaklar

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

a)Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	122.421	136.443
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(1.554)	-
Toplam	120.867	136.443

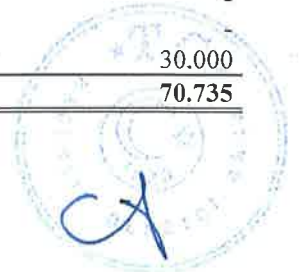
b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

B- TİCARİ BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	310.147	40.735
Ticari borçlar(İlişkili Taraf)	510.023	-
Ticari borçlar(İlişkili taraf reeskontu)(-)	(1.079)	-
Borç senetleri	-	30.000
Toplam	819.091	70.735



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

b- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

A- Diğer Alacaklar

a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.144	1.144
Ortaklardan alacaklar	4.753.900	610.840
Diğer çeşitli alacaklar	114.468	-
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu (-)	(322.611)	-
Toplam	4.546.901	611.984

b- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

B- Diğer Borçlar

a- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara borçlar	600.000	500.000
Diğer Borç Senetleri	816.000	-
Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)	(39.558)	-
İlişkili taraflara diğer çeşitli borçlar reeskontu (-)	(86.224)	-
Diğer Ticari Borçlar	82.466	184.186
Toplam	1.372.684	684.186

b- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

12. STOKLAR

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stokların durumu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	510.023	-
Toplam	510.023	-



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDELER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

A- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDELER

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	-	52.653
Gelecek aylara ait giderler	207.674	-
Toplam	207.674	52.653

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	1.434.304	-
Toplam	1.434.304	-

B- ERTELENMİŞ GELİRLER

a- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	11.069	5.359
Toplam	11.069	5.359

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yer Altı ve Yer Üstü		Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve Diğer MDV	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar		Toplam
		Binalar	Binalar					Yatırımlar	Yatırımlar	
Maliyet Değeri										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	6.200.000	3.179	9.637.285	455.565	-	340.092	6.902	-	-	16.643.023
İlaveler	-	-	34.760	512.466	-	101.352	-	186.430	-	835.008
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.200.000	3.179	9.637.285	490.325	512.466	441.444	6.902	186.430	17.478.031	
Birikmiş Amortismanlar										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.517	2.095.853	76.246	-	249.617	4.465	-	-	2.427.698
Dönem gideri	-	212	616.905	55.713	105.462	41.241	1.004	-	-	820.537
Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.729	2.712.758	131.959	105.462	290.858	5.469	-	3.248.235	
31 Aralık 2022 itibarıyla net değer	6.200.000	1.450	6.924.527	358.366	407.004	150.586	1.433	186.430	14.229.795	



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer Altı ve Yer Üstü	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve Diğer MDV	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar		Toplam
								Yatırımlar	Özel Maliyetler	
Maliyet Değeri										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	6.200.000	3.179	9.637.285	118.128	-	311.557	4.432	-	-	16.274.581
İflaveler	-	-	-	337.437	-	28.535	2.470	-	-	368.442
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.200.000	3.179	9.637.285	455.565	-	340.092	6.902	-	-	16.643.023
Birikmiş Amortismanlar										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.305	1.482.122	43.270	-	204.050	3.168	-	-	1.733.915
Dönem gideri	-	212	613.731	32.976	-	45.567	1.297	-	-	693.783
Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.517	2.095.853	76.246	-	249.617	4.465	-	-	2.427.698
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	6.200.000	1.662	7.541.432	379.319	-	90.475	2.437	-	-	14.215.325



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinden sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

18. ŞEREFİYE

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiye bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama sözleşmesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

20. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	131.461	62.639
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	--	(37.035)
Toplam	131.461	25.604

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	855	-
	855	-

21. -DEVLET TEŞVİK YARDIMLARI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiye bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a- Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aldığı teminat, rehin ve ipotek yoktur.

b- Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verdiği teminat, rehin ve ipotek aşağıdaki gibidir.

Verilen TRİ	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Tutarı	TL	Döviz Tutarı	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı		81.073.554		60.313.456
Teminat Mektubu (TL)	-	19.073.554	-	-
Teminat Senedi (TL)	-	-	-	-
İpotek (TL)	-	62.000.000	-	60.313.456
İpotek (USD)	-	-	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer				
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı				
Toplam		81.073.554		60.313.456

23. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışanlar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	354.000	175.818
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	28.623	15.287
Personel ücretleri gelir ve damga vergisi stopajları	-	13.835
Toplam	382.623	204.940

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'te çalışanlara sağlanan faydalar kısa dönemli faydalar ve çalışma dönemi sonrasında sağlanan faydalardan oluşmaktadır. Kısa dönemli faydalar ücret, ücretli izin ve çeşitli kısa dönemli yardımlardan oluşmaktadır. Çalışma dönemi sonrasında sağlanan faydalardan TMS – 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardına göre “tanımlanmış fayda planı” tanımı kapsamına giren kıdem tazminatı karşılıkları birim kredi yöntemi kullanılarak raporlanmaktadır.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

a- İzin Karşılıkları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İzin Yükümlüğü Karşılığı	57.879	-
Toplam	57.879	-

b- Kıdem Tazminatı Karşılıkları

T.C. Kanunlarına göre Şirket, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş çalışanına kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31.12.2022 tarihi itibarıyla, 15.731,40.-TL (31.12.2021: 8.284,51 -TL,) ile sınırlandırılmıştır.

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”), Şirket'in 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. Bu nedenle, 31.12.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 17,90 enflasyon (31 Aralık 2021: %16,60) ve % 21,50 faiz oranı (31 Aralık 2021: % 21,50) varsayımlarına göre yaklaşık % 3 (31 Aralık 2021: % 4,38) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	107.269	37.609
Toplam	107.269	37.609

Kıdem tazminatı karşılığı dönem başı ve dönem sonu tutarları ve ilgili yükümlülüklerdeki değişimler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	37.609	33.219
Fiili Ödemeler	(12.678)	-
Faiz Maliyeti	3.221	1.648
Cari Hizmet Maliyetleri	23.816	8.705
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	55.301	(5.962)
Dönem Sonu İtibarıyla karşılık	107.269	37.609



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Hesap Adı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	56.321	-
Toplam	56.321	-

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	93.659	374.425
Diğer Çeşitli Borçlar	308.882	286.757
Toplam	402.540	661.182

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yük.	-	27.435
Toplam	-	26.435

27. SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL olup, 630.000 TL'lik kısmı ödenmemiştir. (31 Aralık 2021: Şirket'in sermayesi 11.000.000 TL olup, 2.000 TL'lik kısmı ödenmemiştir.)

Şirketin sermayesi her biri 500 TL nominal bedelli 30.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisse senetleri nama yazılıdır. (31 Aralık 2021: Her biri 500 TL nominal bedelli 22.000 adet hisseden oluşmaktadır.)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirketin arazi ve arsaları ile binalarda sınıflandırılan siloların yeniden değerlemesinde Denizbank tarafından düzenlenen ekspertiz raporu dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	2.101.333	2.283.447
Toplam	2.101.333	2.283.447

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

31 Aralık 2022 itibarıyla kar yedeği bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların arasında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devir	17.656	13.185
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(55.301)	5.962
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	13.002	(1.491)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(24.643)	17.656

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Zararları	(3.631.093)	(4.798.881)
Toplam	(3.631.093)	(4.798.881)

28. HASILAT

a- Satış Gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurt İçi Satışlar	5.271.514	3.690.290
Diğer Gelirler	156.595	1.047.470
Net Satışlar	5.428.109	4.737.760

b- Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan Emtia Maliyeti	619.936	-
Satılan Hizmet Maliyeti	3.234.195	1.839.723
Satışların Maliyeti Toplamı	3.854.131	1.839.723



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel Ücret Giderleri	1.030.078	525.874
Amortisman Giderleri	646.319	578.304
Elektrik Giderleri	596.651	230.504
Bakım Onarım Giderleri	330.417	218.085
Tevkifatlı Alışlar Gideri	228.375	16.850
Diğer Personel Giderleri	159.289	104.045
Vergi Resim Harçlar	41.817	23.458
Diğer	201.249	142.603
Toplam	3.234.195	1.839.723

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
a) Genel yönetim giderleri (-)	961.277	729.369
b) Pazarlama giderleri (-)	47.882	1.854
Toplam	1.009.159	731.224

a) Genel Yönetim Giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üst Yönetim Ücret Giderleri	168.816	163.874
Amortisman Giderleri	43.329	0
Sigorta Giderleri	119.068	211.930
Bağış Ve Yardımlar	120.300	16.050
Gecikme Zammı ve Cezalar	39.006	2.202
Danışmanlık Giderleri	102.358	106.929
Vergi Resim Harçlar	52.304	62.927
Temsil Ağırlama Ve Konaklama Gideri	77.026	7.226
Araç Giderleri	78.137	6.476
Diğer	160.933	151.756
Toplam	961.277	729.369

b) Pazarlama Giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Fotoğraf Çekim Giderleri	11.932	-
İlan ve reklam giderleri	35.950	1.854
Toplam	47.882	1.854



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde, sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul Kıymet Satış Karları	994.153	2
Reeskont faiz gelirleri	126.861	29.136
Toplam	1.121.014	29.138

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Reeskont Faiz Giderleri	324.165	49.554
Diğer	420.514	29.904
Toplam	744.679	79.458

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

33. FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

Şirketin Finansman Giderleri/Gelirleri detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak -31 Aralık 2022	1 Ocak -31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri (Ortaklar) (*)	11.627	-
Toplam	11.627	-

(*) Kredibilitesi düşük ortaklara kullanılan BCH kredileri ve faiz ödemeleri bankalara hesaplatılarak ilgili dönem içerisinde ana para ve faizleri ile birlikte tahsil edilmektedir.

Finansman Giderleri

	1 Ocak -31 Aralık 2022	1 Ocak -31 Aralık 2021
Finansman Giderleri	757.419	1.175.792
Toplam	757.419	1.175.792

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

35. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	(131.973)	(131.973)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(55.301)	5.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer		
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	(37.139)	15.006
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(224.414)	(111.004)

36. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı %23 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazançma vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dür. (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Şirket'in kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	131.461	62.639
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	-	(37.035)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	131.461	25.604

	2022	2021
Vergi Öncesi Kar/ (Zarar)	195.362	940.701
Vergi Oranı	25%	25%
Cari Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi Tutarı	(48.840)	(235.175)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(140.044)	(21.003)
İndirim ve İstisnaların Vergi Etkisi	328.651	222.408
Ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmeyen	(211.574)	260.858
TOPLAM ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	(71.807)	227.088



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'dür. (Önceki dönem: %25).

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

Cari dönem ve önceki dönemde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	31.12.2022		31.12.2021	
	Geçici Farklar	Geçici Farkların Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Geçici Farkların Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	107.269	26.817	37.609	9.402
Maliyete Aktarılan Faizlerin İptali İle İlgili Düzeltmeler	-	-	176.179	44.045
Reeskont Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	324.165	81.041	-	-
MDV Değer Azalışı (Binalar)* İle İlgili Düzeltmeler	3.875.180	387.518	3.875.180	387.518
İzin Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	57.879	14.470	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.364.494	509.846	4.088.968	440.965

ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	31.12.2022		31.12.2021	
	Geçici Farklar	Geçici Farkların Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Geçici Farkların Vergi Etkisi
MDV Değer Artışı (Arsalar)* İle İlgili Düzeltmeler	(5.566.949)	(556.695)	(5.566.949)	(556.695)
Gelirlerdeki Dönemsellik Farkından Kaynaklı Düzeltmeler	(86.224)	(21.556)	-	-
Maliyete Aktarılan Faizlerin İptali İle İlgili Düzeltmeler	(50.868)	(12.717)	-	-
Amortisman Ve İtfa Paylarındaki Hesaplamalara İlişkin Düzeltmeler	(3.679.249)	(140.502)	(3.433.085)	(310.049)
Diğer	(726.563)	(181.641)	-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(10.109.853)	(913.111)	(9.000.034)	(866.744)
Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(5.745.359)	(403.264)	(4.911.066)	(425.779)

*MDV değer artışından kaynaklanan kazancın %50'si vergiden muaf olduğundan kazancın yarısına vergi uygulanmıştır.



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

37. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönem itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net Dönem Karı/(Zararı)	123.555	1.167.789
Hisse Adedi	22.000	22.000
Hisse Başına Düşen Kar /(Zarar)	5,62	53,08
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	5,62	53,08

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

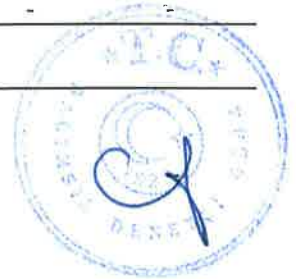
Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Ortaklık'ın kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Nakit ve Nakit Benzerleri</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	120.867	4.431.289	115.611	424.639
- Azami Riskin Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A-Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	120.867	4.431.289	115.611	424.639
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B-Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C-Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D-Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E-Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	136.443	610.840	1.144	1.685.657
- Azami Riskin Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- A-Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	136.443	610.840	1.144	1.685.657
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- B-Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- C-Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- D-Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E-Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite Riski

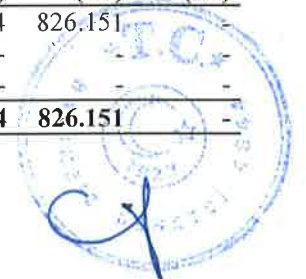
Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dâhilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

31 Aralık 2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları		1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)		
Banka Kredileri	4.904.346	4.904.346	3.424.511	867.450	612.385	-
Ticari Borçlar	819.091	819.091	819.091	-	-	-
Diğer Borçlar	1.372.684	1.372.684	1.372.684	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	7.096.121	7.096.121	5.616.286	867.450	612.385	-

31 Aralık 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları		1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)		
Banka Kredileri	4.891.222	4.891.222	3.218.496	846.574	826.151	-
Ticari Borçlar	70.735	70.735	70.735	-	-	-
Diğer Borçlar	684.186	684.186	684.186	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	5.646.143	5.646.143	3.973.418	846.574	826.151	-



LÜLEBURGAZ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe, tutarlar “TL” olarak ifade edilmiştir)

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dövizli işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir.

Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Sermaye Yönetimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	8.592.227	7.034.052
Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (-)	(424.639)	(1.685.657)
Net Borç	8.167.589	5.348.394
Özkaynaklar	12.939.152	9.668.012
Borç /Özkaynak Oranı	63,12%	55,32%

39. FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin bilanço tarihinde finansal araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

