

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-50

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)*

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		1.416.050.842	1.497.334.319
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	125.701.317	54.903.472
Ticari Alacaklar		292.760.218	578.497.524
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30, 8	23.784.651	31.261.145
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	268.975.567	547.236.379
Diğer Alacaklar		45.849.050	90.025.081
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30, 9	12.657.067	39.877.083
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	33.191.983	50.147.998
Stoklar	11	673.112.789	668.166.851
Peşin Ödenmiş Giderler	12	202.955.628	53.791.813
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	404.964	60.539
Diğer Dönen Varlıklar	10	75.266.876	51.889.039
Duran Varlıklar		4.443.494.409	3.901.094.841
Finansal Yatırımlar	5	11.465.430	11.465.430
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	11.179.540	7.947.664
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	614.011.639	480.397.304
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	7.230.181	8.338.375
Maddi Duran Varlıklar	16	3.783.144.304	3.101.062.509
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.910.080	9.504.791
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	7.910.080	9.504.791
Peşin Ödenmiş Giderler	12	8.553.235	24.781.763
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	-	257.597.005
TOPLAM VARLIKLAR		5.859.545.251	5.398.429.160

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

			Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			2.078.308.597	2.331.699.987
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7		604.375.365	823.801.262
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7		259.325.005	162.091.925
Ticari Borçlar			793.910.538	751.257.124
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30, 8		31.526.224	82.103.959
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8		762.384.314	669.153.165
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kısımında Borçlar	19		21.455.666	28.862.195
Diğer Borçlar			29.903.932	16.419.901
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30, 9		6.182.663	844.044
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9		23.721.269	15.575.857
Ertelenmiş Gelirler	12		361.107.221	543.510.753
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	28		-	116.854
Kısa Vadeli Karşılıklar			8.230.870	5.639.973
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin				
Kısa Vadeli Karşılıklar	19		7.721.789	5.023.984
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18		509.081	615.989
Uzun Vadeli Yükümlülükler			216.420.712	218.263.609
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7		123.395.022	171.745.858
Uzun Vadeli Karşılıklar			60.556.534	46.517.751
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin				
Uzun Vadeli Karşılıklar	19		60.556.534	46.517.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28		32.469.156	-
ÖZKAYNAKLAR			3.564.815.942	2.848.465.564
Ödenmiş Sermaye	21		27.200.000	27.200.000
Sermaye Düzeltmesi farkları	21		563.533.290	563.533.290
Paylara İlişkin Primler	21		23.906	23.906
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı				
Gelirler veya Giderler			606.155.088	236.580.699
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları			632.573.566	248.827.592
-Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Değerleme ve Ölçüm				
Kazanç/Kayıpları			(26.418.478)	(12.246.893)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21		66.222.633	66.222.633
Geçmiş Yıllar Karları			1.954.905.036	1.292.474.878
Net Dönem Karı			346.775.989	662.430.158
TOPLAM KAYNAKLAR			5.859.545.251	5.398.429.160

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot		
Hasılat	22	3.203.445.649	3.676.479.872
Satışların Maliyeti (-)	22	(2.565.832.075)	(2.885.180.707)
BRÜT KAR / (ZARAR)		637.613.574	791.299.165
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(105.660.957)	(89.292.536)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(247.924.004)	(296.076.341)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	90.523.365	235.192.349
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(124.861.764)	(316.617.150)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		249.690.214	324.505.487
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	134.997.130	106.778.022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(290.042.147)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	6	3.231.876	746.164
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		387.919.220	141.987.526
Finansman Gelirleri / Giderleri, Net	27	(429.201.285)	(386.487.555)
Net Parasal Pozisyon Kazançları		571.091.275	713.165.173
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		529.809.210	468.665.144
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)			
- Dönem Vergi Gideri	28	-	(16.923.716)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	28	(183.033.221)	210.688.730
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		346.775.989	662.430.158
DÖNEM KARI	29	346.775.989	662.430.158
Pay Başına Kazanç - TL	29	12,749	24,354
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		369.574.389	236.580.699
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları		495.502.776	276.475.103
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi		(111.756.802)	(27.647.512)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(18.895.447)	(15.308.615)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Etkisi		4.723.862	3.061.723
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		716.350.378	899.010.857

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Kar	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	21	27.200.000	563.533.290	23.906	-	-	66.222.633	121.183.061	1.171.291.817	1.949.454.707
Transfer		-	-	-	-	-	-	1.171.291.817	(1.171.291.817)	-
Toplam Kapsamlı gelir		-	-	-	(12.246.893)	248.827.592	-	-	662.430.158	899.010.857
Net Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	662.430.158	662.430.158
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)		-	-	-	(12.246.893)	248.827.592	-	-	-	236.580.699
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	563.533.290	23.906	(12.246.893)	248.827.592	66.222.633	1.292.474.878	662.430.158	2.848.465.564
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	21	27.200.000	563.533.290	23.906	(12.246.893)	248.827.592	66.222.633	1.292.474.878	662.430.158	2.848.465.564
Transfer		-	-	-	-	-	-	662.430.158	(662.430.158)	-
Toplam Kapsamlı gelir		-	-	-	(14.171.585)	383.745.974	-	-	346.775.989	716.350.378
Net Dönem Karı/(Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	346.775.989	346.775.989
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)		-	-	-	(14.171.585)	383.745.974	-	-	-	369.574.389
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiye		27.200.000	563.533.290	23.906	(26.418.478)	632.573.566	66.222.633	1.954.905.036	346.775.989	3.564.815.942

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)*

	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		430.397.260	55.302.639
Dönem karı		346.775.989	662.430.158
Dönem net karı/ zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	14,15,16,17	49.435.103	91.184.664
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki payı	6	(3.231.876)	(746.164)
Vergi geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler	28	183.033.221	(193.765.014)
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	18,19	14.721.804	5.608.271
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8,16	9.462.881	311.656.134
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	16,17	(194.442)	526.581
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	13.785.280	(23.668.435)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	321.449.027	223.952.763
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	27	(9.078.777)	-
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		181.365.712	1.790.051
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	26	(134.618.802)	(106.778.022)
Net parasal pozisyon kazanç/kayıpları		(566.656.249)	(612.526.158)
Toplam düzeltmeler		59.472.882	(302.765.329)
Ticari alacaklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler	8	306.413.716	54.420.926
Stoklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler	11	(4.945.938)	(31.628.329)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	8	42.653.414	(159.244.206)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/artışlar) ilgili düzeltmeler	9	(135.921.744)	56.999.832
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	9	(182.229.471)	(198.858.743)
Ödenen kıdem tazminatları	19	(1.360.309)	(5.651.304)
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		(461.279)	(20.400.366)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		24.148.389	(304.362.190)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(230.484.368)	(80.103.968)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	16	(230.013.346)	(79.703.933)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	17	(665.464)	(8.831)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	14	-	(1.512.615)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan nakit girişleri	16	194.442	1.121.411
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(107.532.264)	66.388.021
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış / (azalış)		5.903.441	(256.848.847)
Ödenen faiz		(277.063.520)	(550.942.240)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.530.943.977	1.478.210.670
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(1.366.536.360)	(597.806.518)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(9.858.579)	(6.225.044)
Alınan faiz	27	9.078.777	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ) (+/-) (A+B+C)		92.380.628	41.586.692
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ (+/-)		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		92.380.628	41.586.692
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		54.903.472	36.044.769
F. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ		(21.582.783)	(22.727.989)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		125.701.317	54.903.472

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Göлтаş Çimento"	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer Ortaklar (*)	15,49	15,49	4.215.726	4.215.726
	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

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

Ekli finansal tablolarda özkaynak metodunun uygulandığı iştirakler aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)	Nominal Sermayesi	İştirak Oranı (%)
Orkav Orman ve Tarım Hammadde Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Orkav"	Orman ürünleri üretimi ve satışı	1.000.000	24,98	1.000.000	24,98

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Orkav’ın sermayesinin tamamı ödenmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 400’dür (31 Aralık 2022: 388).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket “2022 TFRS Taksonomisi” ile “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Nisan 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK’nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)****Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir. Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkleğinden elde edilmiştir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 İşletmenin sürekliliği

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

2.3 İşlevsel ve raporlama para birimi

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

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.5 Muhasebe politikasından değişiklikler

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.7.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.7.2 Hasılat

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

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

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Yabancı para işlemleri

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	29,4382	18,6983
Avro	32,5739	19,9349

2.7.4 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”’a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

2.7.5 Maddi duran varlıklar

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla arsa, binalar ve tesis makine ve cihazlar için Şirket SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5 Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu arsa, bina ve makine ve teçhizata ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviyedir (seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler). yeniden değerlemeden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

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

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

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Maddi olmayan duran varlıklar

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

2.7.7 Stoklar

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

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

2.7.8 İlişkili taraflar

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

2.7.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.10 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bu durum dışındaki borçlanma maliyetleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

2.7.11 Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

Finansal yükümlülükler

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

2.7.12 Pay başına kazanç / (kayıp)

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.7.14 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

2.7.15 Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığı belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarı ile sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır. Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Kiralama işlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü (devamı)

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler,
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtabilecek şekilde belirler. Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket’in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Finansal Kiralama

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

2.7.16 Vergilendirme

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

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

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.17 Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

İzin karşılıkları

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

2.7.18 İştirakler

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

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

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

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 18’de yer almaktadır.
- Şirket’in teşvik kapsamında gerçekleştirmiş olduğu yatırıma ilişkin 16 Temmuz 2009 tarih ve 27290 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden bu yatırımında elde edeceği karların kurumlar vergisi açısından vergilendirilmesi hususunda faydalanabileceği vergi avantajı bulunmaktadır. Şirket Yönetimi, söz konusu teşvikin kullanımına ilişkin bir süre sınırı bulunmadığını dikkate alarak doğacak ilgili vergi aktifini mali tablolarına yansıtmıştır (Dipnot 28).
- Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in indirim konusu yapılabilecek birikmiş mali zararları bulunmakta olup, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket’in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.
- Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleri, yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip SPK Lisanslı bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2023 itibarıyla gerçeğe uygun değerine getirilmiş olup, her sene değerlemeye tabi tutulmaktadır.

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Yurtdışı satış tutarlarının bölge bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Bölgeler göre yurtdışı satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Asya	805.349.732	657.837.766
Avrupa	164.259.033	887.928.912
Afrika	-	131.298.000
Diğer	127.556.082	6.113.793
	1.097.164.847	1.683.178.471

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	13.459	12.572
Banka	27.517.421	18.920.878
- Vadesiz mevduatlar	15.070.853	13.027.686
- Vadeli mevduatlar	12.446.568	5.893.192
Diğer hazır değerler	98.170.437	35.970.022
Toplam	125.701.317	54.903.472
Para birimi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	5.766.106	6.888.810
Avro	248.420	6.255.790
TL	21.502.895	5.776.288
Toplam	27.517.421	18.920.888

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmaktadır.(31 Aralık 2022: 85.000 EUR ve 17.120 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir;

Vadeli mevduat	Faiz oranı (%)	Vade tarihi	31 Aralık 2023
TL	38,00%	1 Şubat 2024	12.446.568
			12.446.568

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı		Tutar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Göлтаş Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10,00%	10,00%	30	30
Enat Endüstriyel Ağaç Tasarımı San. ve A. Ş.	0,00%	0,00%	11.465.400	11.465.400
	10,00 %	10,00 %	11.465.430	11.465.430

Şirket’in finansal yatırımları faaliyet hacimlerinin düşük olması ve finansal tablolara önemli etkilerinin olmaması nedeniyle ilişikteki finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirakler	İştirak Oranı%	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. “Orkav	24,98%	11.179.540	7.947.664
		11.179.540	7.947.664

İştirak’in yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	7.947.664	7.201.500
Orkav karından / (zararından) alınan pay	3.231.876	746.164
Dönem Sonu	11.179.540	7.947.664

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

	Aktif Toplamı	Yükümlülük Toplamı	Özkaynak	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
31 Aralık 2022	96.993.903	65.177.803	31.816.095	40.603.034	2.987.045
31 Aralık 2023	86.098.226	41.344.294	44.753.931	50.958.631	12.937.854

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	575.485.775	802.202.631
Kısa vadeli kiralama borçları	5.341.621	2.737.201
Kredi kartı borçları	23.547.969	18.861.430
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	259.325.005	162.091.925
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	863.700.370	985.893.187
Uzun vadeli banka kredileri	111.447.711	145.883.844
Uzun vadeli kiralama borçları	11.947.311	25.862.014
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	123.395.022	171.745.858
Toplam borçlanmalar	987.095.392	1.157.639.045

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kullanmış olduğu finansal borçlanmanın detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Borçlanmalar:			
TL	Rotatif/Spot	448.526.053	448.526.053
TL	7,50-49,58%	108.291.933	108.291.933
EUR	Rotatif/Spot	3.282.000	107.100.193
EUR	6,95%	4.468.411	145.815.853
ABD Doları	Rotatif/Spot	1.653.000	48.749.119
ABD Doları	7,50-7,99%	176.907	5.217.219
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			863.700.370

Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL	7,50-7,99%	92.223.875	104.171.186
ABD Doları	7,50-7,99%	651.848	19.223.836
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			123.395.022
Toplam Borçlanmalar			987.095.392

31 Aralık 2022	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Borçlanmalar:			
TL	Rotatif/Spot	664.348.087	664.348.087
TL	14,44%	2.303.066	2.303.066
EUR	Rotatif/Spot	6.574.771	131.303.443
EUR	6,95%	7.784.805	155.468.775
ABD Doları	Rotatif/Spot	1.502.762	28.149.735
ABD Doları	7,50%	230.626	4.320.086
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			985.893.192

Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL	14,44%	28.819.143	28.819.143
EUR	6,95%	6.602.167	131.850.578
ABD Doları	7,50%	591.294	11.076.132
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			171.745.853
Toplam Borçlanmalar			1.157.639.045

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in kullanmış olduğu banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	863.700.370	616.803.891
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	79.276.180	383.999.857
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	23.516.675	145.883.846
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	11.660.708	6.892.298
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	6.784.833	4.059.153
5 yıldan uzun	2.156.626	-
Toplam	987.095.392	1.157.639.045

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	59.470.269	37.505.717
Alacak senetleri	209.505.298	509.730.662
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 30)	23.784.651	31.261.145
Şüpheli ticari alacaklar	34.667.079	45.344.118
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(34.667.079)	(45.344.118)
Toplam	292.760.218	578.497.524

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların tahsil süresi sırasıyla ortalama 48 gün ve 54 gündür. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır.

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

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacak karşılığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	45.344.118	46.953.382
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.147.922	22.147.106
Enflasyon etkisi	(17.824.961)	(23.756.370)
Dönem sonu	34.667.079	45.344.118

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borç yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	762.384.314	669.153.165
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 30)	31.526.224	82.103.959
Toplam	793.910.538	751.257.124

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir: 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in borçlarını ödeme vadesi sırasıyla ortalama 114 ve 104 gündür.

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12.657.067	39.877.083
Vergi dairesinden alacaklar (*)	28.629.872	45.642.103
Verilen depozito ve teminatlar	4.562.111	4.505.895
Toplam	45.849.050	90.025.081

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer borçlar	6.182.663	844.044
Ödenecek vergi ve fonlar	19.797.709	9.445.486
Alınan depozito ve teminatlar	3.358.738	5.054.928
Diğer çeşitli borçlar	564.822	1.075.443
Toplam	29.903.932	16.419.901

(*) KDV mahsup ve iade alacaklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer KDV	18.091.805	23.827.175
Devreden KDV	56.864.936	28.061.864
Diğer	310.135	-
Toplam	75.266.876	51.889.039

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	535.152.559	464.417.452
Yarı mamuller	4.086.846	6.589.323
Mamuller	133.575.969	196.149.068
Diğer stoklar	297.415	1.011.008
Toplam	673.112.789	668.166.851

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	178.203.856	43.239.548
Gelecek aylara ait giderler	24.751.772	10.552.265
Toplam	202.955.628	53.791.813

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	361.107.221	532.512.304
Ertelenmiş gelirler	-	10.998.449
Toplam	361.107.221	543.510.753

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	8.553.235	24.781.763
Toplam	8.553.235	24.781.763

(*) Rekabet Kurumu'nun 05 Nisan 2022 tarihli yazısı ile 4054 sayılı Kanun'un 16. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle Şirket'e 10.180.552 TL tutarında idari para cezası verildiği tebliğ edilmiş olup, gerekçeli kararın Şirket'e tebliğini müteakip idari para cezasının indirimli 7.635.414 TL olarak ödenmiştir. Şirket ödediği tutarın geri alınması için ayrıca dava açmıştır.

DİPNOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş vergiler ve fonlar	404.964	60.539
Toplam	404.964	60.539

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Aralık 2023
Maliyet					
Arsalar	479.156.926	-	-	134.618.802	613.775.728
Binalar	1.425.994	-	(1.004.467)	-	421.527
Toplam	480.582.920	-	(1.004.467)	134.618.802	614.197.255
Birikmiş amortisman (-)					
Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	(185.616)	-	-	-	(185.616)
Toplam	(185.616)	-	-	-	(185.616)
Net defter değeri	480.397.304				614.011.639

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arsalar	370.866.289	1.512.615	-	106.778.022	479.156.926
Binalar	1.425.994	-	-	-	1.425.994
Toplam	372.292.283	1.512.615	-	106.778.022	480.582.920
Birikmiş amortisman (-)					
Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	(157.082)	(28.534)	-	-	(185.616)
Toplam	(157.082)	(28.534)	-	-	(185.616)
Net defter değeri	372.135.201				480.397.304

Şirket 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri ile sunmaktadır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet:				
Binalar	1.050.314	3.688.170	-	4.738.484
Taşıtlar	13.123.769	1.720.521	-	14.844.290
	14.174.083	5.408.691	-	19.582.774
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	1.050.312	950.845	-	2.001.157
Taşıtlar	4.785.396	5.566.040	-	10.351.436
	5.835.708	6.516.885	-	12.352.593
Net defter değeri	8.338.375			7.230.181

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet:				
Binalar	1.050.314	-	-	1.050.314
Taşıtlar	-	13.123.769	-	13.123.769
	1.050.314	13.123.769	-	14.174.083
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	817.888	232.424	-	1.050.312
Taşıtlar	-	4.785.396	-	4.785.396
	817.888	5.017.820	-	5.835.708
Net defter değeri	232.426			8.338.375

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2023
Maliyet						
Arsa	803.377.801	-	-	-	69.492.199	872.870.000
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	81.373.545	-	-	-	-	81.373.545
Binalar	612.375.057	3.255.764	-	-	157.046.922	772.677.743
Makina, tesis ve cihazlar	1.825.277.097	1.194.174	-	57.724.950	265.182.904	2.149.379.125
Taşıtlar	38.320.366	2.160.616	(1.914.614)	-	-	38.566.368
Demirbaşlar	88.183.551	2.780.874	-	-	-	90.964.425
Diğer maddi duran varlıklar	7.901.534	-	-	-	-	7.901.534
Leasingli Makineler	125.042.755	121.067	-	(57.724.950)	-	67.438.872
Özel maliyetler	16.003.122	-	-	-	-	16.003.122
Yapılmakta olan yatırımlar	29.193.714	221.505.318	-	-	-	250.699.032
Toplam	3.627.048.542	231.017.813	(1.914.614)	-	491.722.025	4.347.873.766
Birikmiş amortisman (-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	58.104.048	2.172.475	-	-	-	60.276.523
Binalar	38.736.652	19.491.091	-	-	-	58.227.743
Makina, tesis ve cihazlar	216.627.579	13.918.870	-	21.907.261	-	252.453.710
Taşıtlar	44.492.079	652.399	(1.914.614)	-	-	43.229.864
Demirbaşlar	79.747.086	2.310.012	-	-	-	82.057.098
Leasingli Makineler	72.950.059	2.068.584	-	(21.907.261)	-	53.111.382
Özel maliyetler	15.328.530	44.612	-	-	-	15.373.142
Toplam	525.986.033	40.658.043	(1.914.614)	-	-	564.729.462
Net defter değeri	3.101.062.509					3.783.144.304

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arsa	667.747.756	-	-	-	135.630.045	803.377.801
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	73.765.246	60.948	-	7.547.351	-	81.373.545
Binalar	462.628.414	-	-	8.901.585	140.845.058	612.375.057
Makina, tesis ve cihazlar	2.058.605.769	11.657.574	(1.841.192)	46.363.974	(289.509.028)	1.825.277.097
Taşıtlar	37.630.111	690.255	-	-	-	38.320.366
Demirbaşlar	85.962.384	2.134.964	-	86.203	-	88.183.551
Diğer maddi duran varlıklar	573.797	7.327.737	-	-	-	7.901.534
Leasingli Makineler	96.117.855	26.264.860	-	2.660.040	-	125.042.755
Özel maliyetler	16.003.122	-	-	-	-	16.003.122
Yapılmakta olan yatırımlar	71.497.934	31.567.595	-	(73.871.815)	-	29.193.714
Toplam	3.570.532.388	79.703.933	(1.841.192)	(8.312.662)	(13.033.925)	3.627.048.542
Birikmiş amortisman (-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	56.004.953	2.099.095	-	-	-	58.104.048
Binalar	27.608.278	11.128.374	-	-	-	38.736.652
Makina, tesis ve cihazlar	156.593.175	60.227.604	(193.200)	-	-	216.627.579
Taşıtlar	43.811.275	680.804	-	-	-	44.492.079
Demirbaşlar	77.830.469	1.916.617	-	-	-	79.747.086
Leasingli Makineler	63.885.425	9.064.634	-	-	-	72.950.059
Özel maliyetler	15.053.407	275.123	-	-	-	15.328.530
Toplam	440.786.982	85.392.251	(193.200)	-	-	525.986.033
Net defter değeri	3.129.745.406					3.101.062.509

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.072.814.979 TL'dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.806.084.199 TL'dir.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	43.369	455.474	-	498.843
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.374.875	209.990	-	23.584.865
Toplam	23.418.244	665.464	-	24.083.708
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	36.744	130.902	-	167.646
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13.876.709	2.129.273	-	16.005.982
Toplam	13.913.453	2.260.175	-	16.173.628
Net defter değeri	9.504.791			7.910.080

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	34.538	8.831	-	43.369
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15.062.213	-	8.312.662	23.374.875
Toplam	15.096.751	8.831	8.312.662	23.418.244
Birikmiş itfa payı (-)				
Haklar	34.538	2.206	-	36.744
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13.132.856	743.853	-	13.876.709
Toplam	13.167.394	746.059	-	13.913.453
Net defter değeri	1.929.357			9.504.791

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 18– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	509.081	615.989
Toplam	509.081	615.989

31 Aralık 2023 itibarıyla 509.081 TL tutarındaki dava karşılığı Şirket eski personelinin açtığı ve devam eden iş davalarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2022: 615.989 TL).

Dava karşılıklarının yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	615.989	1.011.882
Dönemde Ayrılan Karşılıklar	135.240	-
Enflasyon Etkisi	(242.148)	(395.893)
Dönem Sonu	509.081	615.989

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	11.861.123	25.724.424
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	9.594.543	3.137.771
	21.455.666	28.862.195

b-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	7.721.789	5.023.984
İkramiye karşılıkları	-	-
	7.721.789	5.023.984

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	5.023.984	7.536.410
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	4.672.754	576.311
Enflasyon etkisi	(1.974.949)	(3.088.737)
Dönem Sonu	7.721.789	5.023.984

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)**c-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli faydalar**

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) çalışan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Yükümlülük hesaplamasında aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	2,02%	1,75%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran	97,13%	97.01%

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	46.517.751	40.434.230
Hizmet maliyeti	8.356.671	6.251.510
Aktüeryal kazanç/ kayıp	18.895.447	15.308.615
Faiz Gideri	10.782.683	8.113.531
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(1.360.309)	(5.651.304)
Enflasyon etkisi	(22.635.709)	(17.938.831)
Kapanış bakiyesi	60.556.534	46.517.751

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 20-TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş				
a) Teminatlar				
-TL	813.476.717	813.476.717	347.983.461	347.983.461
-EURO	1.022.000	33.290.526	4.281.100	140.875.959
-USD	845.000	24.875.279	1.166.240	35.996.324
b) İpotekler(*)				
-TL	200.000.000	200.000.000	82.386.500	82.386.500
-EURO	60.000.000	1.954.434.012	90.000.000	2.961.583.766
c) Rehin (*)				
-TL	349.849.140	349.849.140	130.079.500	214.335.895
Toplam		3.375.925.662		3.783.161.905

(*) Şirket'in, Akbank T.A.Ş.'tan (Banka) almış olduğu 43.000.000 Euro ve 4.000.000 Euro toplam 47.000.000 Euro tutarındaki yatırım kredilerine ilişkin olarak 60.000.000 Euro ve 200.000.000 TL bedelinde Isparta Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkuller üzerinde banka lehine birinci derecede ipoteği ifade etmektedir. Şirket'in makine ve teçhizatları üzerinde Banka'dan almış olduğu krediler karşılığında rehin bulunmaktadır. Ayrıca kredi vadesi boyunca Banka'nın yazılı onayı alınmadan, Şirket ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik yapılamayacaktır. Arsalar üzerinde, ayrıca çeşitli kamu kuruluşlarınca irtifak hakkına yönelik şerh kayıtları bulunmaktadır.

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

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Göl Yatırım Holding A.Ş.	67,67	67,67	18.404.979	18.404.979
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş.	16,84	16,84	4.579.295	4.579.295
Diğer ortaklar	15,49	15,49	4.215.726	4.215.726
Toplam	100,00	100,00	27.200.000	27.200.000

Şirket'in kayıtlı sermayesi 100.000.000 TL'dir.

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	563.533.290	563.533.290
	563.533.290	563.533.290

c) Paylara ilişkin primler / iskontolar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler /iskontolar	23.906	23.906
	23.906	23.906

d) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	4.497.588	4.497.588
Enflasyon etkisi	61.725.045	61.725.045
	66.222.633	66.222.633

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 22 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Yurtiçi satış gelirleri	2.115.280.216	2.028.806.679
Yurtdışı satış gelirleri	1.097.167.847	1.683.178.471
Diğer satış gelirleri	694.884	99.681
Satıştan iade ve indirimler (-)	(9.697.298)	(35.604.959)
Satış gelirleri, net	3.203.445.649	3.676.479.872
Satışların maliyeti (-)	(2.565.832.075)	(2.885.180.707)
Brüt Kar	637.613.574	791.299.165
Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	1.880.488.185	2.260.138.701
Doğrudan işçilik giderleri	118.355.908	78.630.464
Genel üretim giderleri	531.751.844	595.465.721
Yarı mamül kullanımı	2.502.477	2.018.968
Mamül stoklarındaki değişim	32.733.661	(51.073.147)
Toplam	2.565.832.075	2.885.180.707
	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	1.880.488.185	2.260.138.701
Direkt işçilik giderleri	118.355.908	78.630.464
Genel üretim giderleri	531.751.844	595.465.719
Elektrik giderleri	178.905.595	289.823.496
İşçilik giderleri	135.071.881	92.265.668
Sarf malzeme kullanımları	118.267.435	98.182.557
Amortisman giderleri	44.726.683	86.021.497
Bakım, onarım giderleri	11.860.447	12.895.798
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	6.656.796	6.029.750
Sigorta giderleri	6.638.889	4.540.306
Yemek giderleri	3.316.960	2.543.619
Personel servis hizmetleri	1.465.263	1.282.174
Güvenlik giderleri	1.426.575	1.146.719
Doğalgaz giderleri	416.728	426.015
Diğer giderler	22.998.592	308.120
Yarı mamül kullanımı	2.502.477	2.018.970
Dönem başı stok (+)	6.589.323	8.608.293
Dönem sonu stok (-)	(4.086.846)	(6.589.323)
Üretilen mamül maliyeti	2.533.098.414	2.936.253.854
Mamül stoklarındaki değişim	32.733.661	(51.073.147)
Dönem başı stok (+)	196.149.068	145.075.921
Dönem sonu stok (-)	(163.415.407)	(196.149.068)
Satışların toplam maliyeti	2.565.832.075	2.885.180.707

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İhracat ve dağıtım giderleri	169.637.781	225.600.743
Personel giderleri	38.089.261	32.265.306
Ciro Primi	25.303.576	28.627.210
İlan ve reklam giderleri	4.724.268	2.488.836
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.216.527	1.442.048
Sarf malzeme kullanımları	275.865	341.775
Amortisman ve itfa giderleri	286.206	367.224
Diğer	8.390.520	4.943.199
	247.924.004	296.076.341

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Personel giderleri	50.278.580	43.464.062
Çevre düzenleme giderleri	7.422.679	5.328.117
Amortisman ve itfa giderleri	4.422.214	4.795.943
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.892.903	3.198.363
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	3.344.407	4.690.701
Sarf malzeme kullanımları	3.280.857	2.706.262
Danışmanlık giderleri	3.268.284	6.083.197
Kira giderleri	2.073.970	2.590.875
Ofis giderleri	542.894	536.260
Vergi ve Harçlar	370.132	228.090
Diğer	26.764.037	15.670.666
	105.660.957	89.292.536

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 24- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	1.867.299.013	2.251.674.570
İşçilik giderleri	253.427.789	170.896.132
Elektrik giderleri	178.905.595	289.823.496
İhracat, navlun ve liman giderleri	169.637.781	225.600.743
Sarf malzeme kullanımları	121.824.157	101.230.594
Personel giderleri	88.367.841	75.729.368
Amortisman ve itfa giderleri	49.435.103	91.184.664
Stoklardaki değişim	35.236.138	(49.054.177)
Ciro Primi	25.303.576	28.627.210
Bakım ve onarım giderleri	11.860.447	12.895.798
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.549.699	9.228.113
Sigorta giderleri	6.638.889	4.540.306
Çalışmayan kısım gideri	4.724.268	2.488.836
Ulaştırma,haberleşme,temsil ve konaklama giderleri	4.560.934	6.132.749
Danışmanlık giderleri	3.268.284	6.083.197
Doğalgaz giderleri	416.728	426.015
Vergi ve harçlar	370.132	228.090
Diğer	87.590.662	42.813.880
	2.919.417.036	3.270.549.584

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	586.075	346.023
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
	586.075	346.023

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	51.902.959	168.089.746
Konusu kalmayan karşılıklar	4.120.665	441.194
Satışların vade farkı ve reeskont faiz gelirleri	-	29.103.663
Diğer gelirler	34.499.741	37.557.746
Toplam	90.523.365	235.192.349

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	93.798.328	295.885.762
Karşılık giderleri	7.283.162	16.760.995
Satışların vade farkı ve reeskont faiz giderleri	13.785.280	293.054
Diğer giderler	9.994.994	3.677.339
	124.861.764	316.617.150

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yeniden değerlendirme artışı	134.618.802	106.778.022
Sabit kıymet satış karı	194.442	-
Menkul kıymet satış karları	183.886	-
Toplam	134.997.130	106.778.022

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	289.509.028
Sabit kıymet satış zararı	-	526.581
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	-	6.538
Toplam	-	290.042.147

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı giderleri, net	(116.831.035)	(162.534.792)
Banka kredileri faiz giderleri, net	(312.370.250)	(223.952.763)
Toplam	(429.201.285)	(386.487.555)

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13.madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır. 14 Temmuz 2023 tarihli ve 7456 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle bu oran 2023 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak belirlenmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisselerinin %75’i ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %25’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajının 21 Aralık 2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 21 Aralık 2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15’den %10’a düşürülmesine karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 1 Mart 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esas getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır.

Cari vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	-	16.923.716
Peşin ödenen vergiler(-)	-	(16.806.862)
Toplam	-	116.854

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş vergi (devamı)**

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları		Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		Net	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklara ilişkin farklar	-	-	(440.347.900)	(174.243.684)	(440.347.900)	(174.243.684)
Kıdem tazminatı karşılığı	15.139.134	6.351.411	-	-	15.139.134	6.351.411
Ertelenmiş finansman geliri	2.759.612	-	-	(2.567.849)	2.759.612	(2.567.849)
Ertelenmiş finansman gideri	-	67.402	-	-	-	67.402
Yatırım teşviği kapsamında faydalanılacak indirim	494.380.100	439.718.229	-	-	494.380.100	439.718.229
Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar	8.666.770	10.429.147	-	-	8.666.770	10.429.147
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer farkı	-	-	(100.002.932)	(34.635.866)	(100.002.932)	(34.635.866)
Diğer gelir ve gider tahakkukları	-	-	(13.063.940)	(4.445.284)	(13.063.940)	12.478.215
					(32.469.156)	257.597.005

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Dönem başı ertelenen vergi varlığı	257.597.005	71.494.064
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(183.033.221)	210.688.730
Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	4.723.862	3.061.723
Yeniden değerlendirilen sabit kıymetlerin ertelenmiş vergi etkisi	(111.756.802)	(27.647.512)
Dönem sonu ertelenen vergi yükümlülüğü, net	(32.469.156)	257.597.005

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

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

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

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

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş vergi (devamı)**

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal tablolara yansıtılan toplam vergi geliri / (gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	529.809.210	468.665.144
Etkin vergi oranı	25%	23%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi geliri	(132.452.303)	(107.792.983)
Yatırım teşviği kapsamında faydalanılacak indirim	123.595.025	101.135.193
Enflasyon etkisi	(12.072.464)	--
Ertelenmiş vergi etkisi	(162.103.479)	199.615.054
Diğer	--	807.750
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri)/geliri, toplam	(183.033.221)	193.765.014

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur.

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları kapsamında 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile Şirket, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 494.380.100 TL (31 Aralık 2022: 439.718.229 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki finansalar tablolarına yansıtmıştır.

DİPNOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net dönem zararı	346.775.989	662.430.158
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.200.000	27.200.000
Pay başına zarar	12,749	24,354

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. Orkav"	23.784.651	-	-	4.715.000
Göltaş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göltaş Hazır Beton"	-	256.027	-	25.842
Göltaş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göltaş Çimento"	-	517.671	822.771	-
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	-	705.112	11.109.802	-
Göltaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göltaş Enerji" (*)	-	29.591.276	-	1.441.821
Elma Su Puccinelli				
Elmataş Meyve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	452.566	724.494	-
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	-	3.572	-	-
	23.784.651	31.526.224	12.657.067	6.182.663

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer alacaklar	Diğer borçlar (*)
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	30.641.101	-	-	-
Göltaş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göltaş Hazır Beton"	620.044	-	-	-
Göltaş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göltaş Çimento"	-	205.633	24.820.185	-
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	-	769.511	14.387.808	-
Göltaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. "Göltaş Enerji"	-	81.001.887	-	844.044
Elma Su Puccinelli				
Elmataş Meyve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	103.224	669.090	-
Ettaş Eğitim Taah. ve Tic. A.Ş. "Ettaş"	-	23.704	-	-
	31.261.145	82.103.959	39.877.083	844.044

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari olmayan borçlara uygulanan faiz oranı Merkez Bankası'nca yayımlanan ortalama mevduat faiz oranıdır.

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Alımlar	1 Ocak-31 Aralık 2023			1 Ocak-31 Aralık 2022		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. " Göлтаş Enerji"	185.052.094	216.462	3.112.677	253.022.986	-	3.992.441
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	5.373.265	720.166	-	4.656.396	421.875	-
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	4.196.301	-	185.442	624.835	-	237.826
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	-	-	-	-	-	-
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	488.024	276.347	-	3.411	-	830.190
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	-	7.650.665	-	-	-	6.514.886
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve Sebze Değeriendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Elmataş"	724.779	45.848	-	445.863	-	9.026
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve Sebze Değeriendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Elmataş"	-	-	17.790	-	-	13.879
Diğer	-	-	41.069	-	-	-
	195.834.463	8.909.488	3.356.978	258.753.491	421.875	11.598.248

Satışlar	1 Ocak-31 Aralık 2023			1 Ocak-31 Aralık 2022		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. " Göлтаş Enerji"	-	188.400	667.324	46.819	-	120.930
Orkav Orman ve Tarım Sanayi Hammadde Üretimi A.Ş. "Orkav"	7.238.827	372.587	11.180	23.291	-	317.701
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Hazır Beton"	-	732.607	58.598	-	-	1.155.406
Puccinelli Elmataş Göller Bölgesi Meyve Sebze Değ. San. ve Tic. A.Ş. "Elmataş"	-	-	-	-	-	-
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş. "Göлтаş Çimento"	50.129	267.697	863.283	-	-	214.985
Göl Yatırım Holding A.Ş. "Göl Yatırım"	-	29.350	2.620.779	-	-	1.730.253
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve Sebze Değeriendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Elmataş"	-	221.038	806.686	14.573	-	113.783
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve Sebze Değeriendirme Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Elmataş"	-	-	-	-	-	-
	7.288.956	1.811.679	5.027.850	84.683	-	3.653.058

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacak bulunmamaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 20.064.106 TL’dir (31 Aralık 2022: 13.040.844 TL).

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

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

Kredi riski

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

Kredi riski bir şirketin alacaklarının tahsil edilememesi riskini içerir.

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

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	23.784.651	268.975.567	12.657.067	33.191.983	27.517.421
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.784.651	268.975.567	12.657.067	33.191.983	27.517.421
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	34.667.079	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(34.667.079)	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	31.261.145	547.236.379	39.877.083	50.147.998	18.920.878
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.261.145	547.236.379	39.877.083	50.147.998	18.920.878
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	45.344.118	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.344.118)	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

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

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

31 Aralık 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar	30.796.508	3.718	942.075
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.014.498	195.871	7.626
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	36.811.006	199.589	949.701
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	36.811.006	199.589	949.701
10. Ticari Borçlar	(138.292.310)	(2.633.955)	(1.857.454)
11. Finansal Yükümlülükler	(306.882.384)	(1.829.907)	(7.750.411)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(445.174.694)	(4.463.862)	(9.607.865)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(19.223.836)	(651.848)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(19.223.836)	(651.848)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(464.398.530)	(5.115.710)	(9.607.865)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. NET YABANCI PARA VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜK) POZİSYONU (9-18+19)	(427.587.524)	(4.916.121)	(8.658.164)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(427.587.524)	(4.916.121)	(8.658.164)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23.İhracat	1.050.173.093	19.483.714	14.631.580
24. İthalat	391.153.493	2.329.087	9.903.308

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	80.442.915	981.933	1.527.972
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	76.088.032	660.123	1.697.240
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	156.530.946	1.642.056	3.225.212
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	156.530.946	1.642.056	3.225.212
10. Ticari Borçlar	(157.776.780)	(607.160)	(4.225.204)
11. Finansal Yükümlülükler	(261.815.338)	(1.482.956)	(6.565.377)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(153.777.160)	(1.029.549)	(3.707.471)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(573.369.278)	(3.119.665)	(14.498.052)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(507.862.499)	(794.441)	(14.688.346)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(507.862.499)	(794.441)	(14.688.346)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.081.231.777)	(3.914.106)	(29.186.398)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)			
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı			
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(924.700.830)	(2.272.050)	(25.961.186)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(924.700.830)	(2.272.050)	(25.961.186)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri		-	-
23. İhracat	2.585.327.640	27.147.620	53.243.783
24. İthalat	624.565.213	4.047.489	15.217.768

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

Döviz duyarlılık testi ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.499.339)	14.499.339	(10.874.504)	10.874.504
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.499.339)	14.499.339	(10.874.504)	10.874.504
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(28.259.413)	28.259.413	(21.194.560)	21.194.560
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(28.259.413)	28.259.413	(21.194.560)	21.194.560
TOPLAM	(42.758.752)	42.758.752	(32.069.064)	32.069.064

31 Aralık 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.021.864)	7.021.864	(5.266.398)	5.266.398
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.021.864)	7.021.864	(5.266.398)	5.266.398
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(85.448.219)	85.448.219	(64.086.165)	64.086.165
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(85.448.219)	85.448.219	(64.086.165)	64.086.165
TOPLAM	(92.470.083)	92.470.083	(69.352.562)	69.352.562

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

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

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

Şirket’in faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	987.095.392	1.157.639.045
Değişken faizli finansal araçlar		
- Finansal Yükümlülükler	--	--

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarı ile şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	987.095.392	1.157.639.045
Nakit ve nakit benzerleri	(125.701.317)	(54.903.472)
Net finansal borç	861.394.075	1.102.735.573
Özkaynaklar	3.564.815.942	2.848.465.564
Net finansal borç/özkaynak oranı	24,16%	38,71%

ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	976.831.304	989.757.170	214.657.351	571.774.917	203.324.902
Finansal kiralama yükümlülükleri	10.264.088	10.264.088	2.566.022	7.698.066	
İlişkili taraflara ticari borçlar	31.526.224	35.201.577	35.201.577		
Diğer ticari borçlar	762.384.315	813.695.018	813.695.018		
İlişkili taraflara diğer borçlar	6.747.485	6.747.485	6.747.485		
Diğer borçlar	23.156.447	23.156.447	23.156.447		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.810.909.863	1.878.821.785	1.096.023.900	579.472.983	203.324.902

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	1.129.039.830	1.163.474.448	622.595.689	371.769.670	169.109.089
Finansal kiralama yükümlülükleri	28.599.215	62.223.541	33.296.914	19.882.538	9.044.089
İlişkili taraflara ticari borçlar	82.103.959	82.103.959	82.103.959	-	-
Diğer ticari borçlar	669.153.165	669.153.165	142.506.724	526.646.441	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	844.044	844.044	844.044	-	-
Diğer borçlar	15.575.857	15.575.855	15.575.855	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.925.316.070	1.993.375.012	896.923.185	918.298.649	178.153.178

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları**

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

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

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.