

**TARIM KREDİ LOJİSTİK
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Tarım Kredi Lojistik Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Kızılırmak, Ufuk Üniversitesi Cad.
No:8 Kat:11, 06510
Çankaya/Ankara, Turkey
T: +90 312 219 16 50
F: +90 312 219 16 60
www.grantthornton.com.tr

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Olumlu Görüş

Tarım Kredi Lojistik Anonim Şirketi ("Şirket")'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Olumlu Görüşün Dayanağı

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



3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca: Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

| Kilit denetim konusu | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Maddi Duran Varlıklar | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
| Maddi duran varlıklar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in toplam varlıklarının yaklaşık %54'ünü oluşturmaktadır. Şirket maddi duran varlıklarını maliyet bedeli yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olup, amortisman yöntemi için tahmin ve varsayımlar kullanmıştır. Maliyet unsuru olarak kaydedilen tutarlar için TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına göre belirleme yapılmıştır. | Şirket Yönetimi tarafından duran varlık maliyetlerine kaydedilen tutarlar, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardında belirtilen maliyet unsurlarına göre test edilmiş olup, gider ya da harcama içerip içermediği kontrol edilmiştir. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" kapsamında yapılan aktifleştirme olup olmadığı incelenmiştir. Ayrıca Şirket amortisman yöntemi ve oranları, Şirket Yönetimi ile gözden geçirilerek ekonomik faydayı yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmiştir. Dolayısıyla Şirket'in ilgili maddi duran varlık kalemlerinin tutarsal kayıt ve sınıflamasına ilişkin açıklamasının yeterliliği incelenmiştir. |

| İlişkili Taraf İşlemleri | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İlişkili taraf işlemleri, olağan iş akışı içinde gerçekleşebileceği gibi bazı durumlarda ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin niteliği, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek "önemli yanlışlık" riskine sebep olabilir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler karmaşık olabilir veya ilişkili taraf işlemleri normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleşmeyebilir. İlişkili taraflarla olan ilişkilerin, işlemlerin ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelerin bilinmesi, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin karşılaştığı riskler ve fırsatlar ile işletmenin faaliyetleri hakkında yapacakları değerlendirmeleri etkileyebilir. Bu sebeple ilişkili taraf işlemleri denetimimiz çerçevesinde kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. | Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürlerini tasarlarken ilişkili taraf işlemlerine ilişkin Şirket Yönetimi'nin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu değerlendirme çerçevesinde Şirket'in: • İlişkili taraf ilişkilerini ve işlemlerini anlayarak risk faktörünün bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. • İlişkili taraf bakiyelerinin doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. • İlişkili taraflardan alacak bakiyelerinin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. • İlişkili taraflara borç bakiyelerinin ödeme kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. |

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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



Grant Thornton

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir. ayrıca 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Şirket'in defter tutma düzeni ve finansal tablolarının, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Beşir Acar'dır.

Ankara, 18 Mart 2024

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Beşir ACAR, YMM
Sorumlu Denetçi

Kızılırmak Mah. Ufuk Üniversitesi Cad. No:8
Farılya Business Center Kat:11 No:41
Çankaya, ANKARA

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 6-39 |
| NOT-1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6-21 |
| NOT-3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 21 |
| NOT-4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 22-24 |
| NOT-5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 24 |
| NOT-6 FİNANSAL BORÇLAR | 25 |
| NOT-7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 25-26 |
| NOT-8 STOKLAR | 26 |
| NOT-9 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 27 |
| NOT-10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 28 |
| NOT-11 KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 28-29 |
| NOT-12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 29 |
| NOT-13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR | 30 |
| NOT-14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 30 |
| NOT-15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 30 |
| NOT-16 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR | 31-32 |
| NOT-17 SERMAYE | 32 |
| NOT-18 PAY BAŞINA KAZANÇ | 32 |
| NOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 33 |
| NOT-20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 33-34 |
| NOT-21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 34 |
| NOT-22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 34 |
| NOT-23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 35 |
| NOT-24 KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 35 |
| NOT-25- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 35-37 |
| NOT 26- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 37-39 |
| NOT 27- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI | 40 |
| NOT 28- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 40 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| VARLIKLAR | Not | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 52.382.103 | 48.428.000 |
| Ticari alacaklar | 5 | 87.684.591 | 108.677.707 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 4-5 | 87.540.573 | 108.082.269 |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 144.018 | 595.438 |
| Diğer alacaklar | | 63.226 | 22.376.539 |
| -İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 4-7 | - | 22.328.546 |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7 | 63.226 | 47.993 |
| Stoklar | 8 | 232.300 | 536.167 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 806.151 | 19.129.170 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 3.081.735 | 34.289 |
| Diğer dönen varlıklar | 15 | 3.321.300 | 6.831.765 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 147.571.406 | 206.013.637 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer alacaklar | | 12.380 | 20.399 |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7 | 12.380 | 20.399 |
| Maddi duran varlıklar | 9 | 336.458.081 | 343.029.780 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 12 | 48.073.803 | 50.085.261 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 10 | 2.757.103 | 2.178.127 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 11 | 12.359.668 | 7.798.696 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 39.929.976 | - |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 25 | 32.671.583 | 27.746.617 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 472.262.594 | 430.858.880 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 619.834.000 | 636.872.517 |

İlişkitedeki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Not | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6 | 1.806.065 | 67.762.602 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 6 | 42.048.398 | 45.947.100 |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 11 | 654.423 | 1.500.661 |
| Ticari borçlar | | 120.227.435 | 100.136.723 |
| -İlişkili taraflara ticari borçlar | 4-5 | 37.721.106 | 26.174.419 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 82.506.329 | 73.962.304 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16 | 4.792.310 | 2.448.751 |
| Diğer borçlar | | 3.806.882 | 2.789.545 |
| -İlişkili taraflara diğer borçlar | 4-7 | 3.806.882 | - |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 7 | - | 2.789.545 |
| Ertelenmiş gelirler | 14 | 5.000 | - |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 25 | 3.066.620 | 7.165.655 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 1.986.017 | 1.601.873 |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 16 | 1.986.017 | 1.601.873 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 9.255.588 | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 187.648.738 | 229.352.910 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 6 | 23.719.913 | 32.549.410 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 11 | 1.441.324 | 3.764.484 |
| Diğer borçlar | | - | 28.491 |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 7 | - | 28.491 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 673.225 | 910.944 |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 16 | 673.225 | 910.944 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 25 | 138.522.697 | 114.625.469 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 164.357.159 | 151.878.798 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 17 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 47 | 89.239.859 | 89.239.859 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | (932.621) | (716.403) |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıp)/kazancıları | | (932.621) | (716.403) |
| Geçmiş yıllar kar/(zararı) | | 147.117.353 | 2.627.658 |
| Net dönem kar/(zararı) | | 12.403.512 | 144.489.695 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 267.828.103 | 255.640.809 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 619.834.000 | 636.872.517 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2023</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i> |
|---------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | Not | | |
| Hasılat | 19 | 1.704.294.214 | 1.863.176.591 |
| Satışların maliyeti (-) | 19 | (1.625.393.553) | (1.815.366.454) |
| BRÜT ESAS FAALİYET KARI | | 78.900.661 | 47.810.137 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 20 | (34.681.291) | (22.612.640) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 39.402.631 | 3.651.904 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 21 | (3.080.097) | (2.977.640) |
| FAALİYET KARI | | 80.541.904 | 25.871.761 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 22 | 24.508 | 39.563.251 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 22 | (2.011.458) | (152.720) |
| FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI | | 78.554.954 | 65.282.292 |
| Finansman gelirleri | 23 | 10.196.987 | 9.133.227 |
| Finansman giderleri (-) | 23 | (23.866.988) | (19.372.311) |
| Parasal kayıp/(kazanç) | 2 | (30.370.486) | 125.899.311 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 34.514.467 | 180.942.519 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri | | | |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri | | (3.066.620) | (7.165.655) |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | 25 | (19.044.335) | (29.287.171) |
| DÖNEM NET KARI | | 12.403.512 | 144.489.693 |
| Diğer kapsamlı (gider)/gelir | 24 | (216.218) | (356.269) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | 24 | (288.291) | (475.025) |
| - Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 24 | 72.073 | 118.756 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası) | | (216.218) | (356.269) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 12.187.294 | 144.133.424 |
| Hisse Başına Kazanç | 18 | 0,11 | 1,32 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/(Zararı) | Toplam Özkaynaklar |
|----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | | | | |
| 1 Ocak 2022 tarihli bakiyeler | 109.239.859 | (49.153) | | (118.168.843) | 120.796.503 | 111.818.366 |
| Transferler | - | - | | 120.796.503 | (120.796.503) | - |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | - | (667.250) | | - | - | (667.250) |
| Net dönem karı | - | - | | - | 144.489.694 | 144.489.694 |
| 31 Aralık 2022 tarihli bakiyeler | 109.239.859 | (716.403) | | 2.627.660 | 144.489.694 | 255.640.810 |
| 1 Ocak 2023 tarihli bakiyeler | 109.239.859 | (716.403) | | 2.627.660 | 144.489.694 | 255.640.810 |
| Transferler | - | - | | 144.489.694 | (144.489.694) | - |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | - | (216.218) | | - | - | (216.218) |
| Net dönem karı | - | - | | - | 12.403.511 | 12.403.511 |
| 31 Aralık 2023 tarihli bakiyeler | 109.239.859 | (932.621) | | 147.117.354 | 12.403.511 | 267.828.103 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Dönem net kar/(zararı) | 12.403.512 | 130.818.352 |
| Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | 175.572.960 | 117.340.618 |
| Amortisman giderleri ile ilgili düzeltmeler | 155.701.996 | 92.774.315 |
| İtfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | 502.849 | 1.193.450 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | 2.011.458 | (19.738.919) |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | (1.615.605) | 220.721 |
| - Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | (237.719) | (133.569) |
| - Çalışanlar birikmiş izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 384.144 | 399.283 |
| - Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler | (1.762.030) | (44.993) |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler | 18.972.262 | 42.891.051 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | 59.967.560 | (122.144.572) |
| Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 303.868 | 13.880.981 |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 22.755.146 | (51.868.778) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 22.321.332 | (22.178.100) |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 21.108.050 | 57.936.143 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | (28.491) | (99.632.952) |
| Diğer cari/dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | 12.766.053 | 11.507.438 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | 5.000 | (20.537.384) |
| Peşin ödenmiş giderler | (21.606.957) | (12.788.832) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler | 2.343.559 | 1.536.912 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | 247.944.031 | 126.014.398 |
| Ödenen vergi | (7.146.481) | 7.170.251 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (154.773.093) | (147.296.120) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | (177.239.011) | (160.317.968) |
| Maddi duran ve maddi olmayan varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 29.383.680 | 15.517.975 |
| Kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanan nakit çıkışları | (6.917.761) | (2.496.127) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (82.070.353) | 57.554.487 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışlar) | (78.684.736) | 58.705.433 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler ile ilgili düzeltmeler | (3.169.399) | (854.566) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (216.218) | (296.380) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | 3.954.104 | 43.443.018 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 48.428.000 | 4.984.986 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 52.382.103 | 48.428.000 |

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Tarım Kredi Lojistik Anonim Şirketi ("Şirket"), 2017 yılında kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet konuları, lojistik hizmeti vermek amacıyla yurt içinde ve yurt dışında kara, deniz ve havayolu taşımacılığı yapmak, bu amacına ulaşmak için gayesine uygun her türlü araç ve ekipmanı satın almak, kiralamak veya kiraya vermek, araçlara yük ve navlun bularak yüke araç bulmak veya bu işlerin komisyonculuğu veya acenteliğini yapmak, araç ve/veya filo kiralama ile oto kiralama ile ilgili benzer işleri tüm boyutları ile yapmak, otomotiv alım satım ve motorlu motorsuz araçlar ile ilgili benzer işleri tüm boyutları ile yapmaktır.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi, Şehit Osman Avcı Mahallesi Yüzbaşı Mustafa Ertuğrul Caddesi No:10/1 Etimesgut/Ankara'dır.

Şirket'in şubelerinin adresleri aşağıdaki gibidir:

- Fethiye Mahallesi, D-Blok, No: 203 Kahramankazan/Ankara
- Egemenlik Mah. 6108/1 Sok. Bornova/İzmir
- Şehit Osman Avcı Mahallesi Yüzbaşı Mustafa Ertuğrul Cad. No:10 Etimesgut/Ankara

Şirket'in sermayesini temsil eden paylarının tamamı Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği'ne aittir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 236 kişidir (31 Aralık 2022:152 kişi).

1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolar, 18 Mart 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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:

| 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 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 gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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 endeksteki 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 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 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 denkliğinden elde edilmiştir.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi Türk Lirası'dır.

| Parasal kazanç/(kayıp) | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç | 91.842.612 | 93.839.362 |
| Finansal kiralamaların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç | 2.045.991 | 2.104.745 |
| Ertelenmiş verginin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp | (26.821.947) | (23.623.137) |
| Geçmiş yıl karlarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç | (31.010.495) | 26.152.788 |
| Envanterin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç | (55.115) | 60.541 |
| Gelir tablosunun enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç | (23.428.890) | 73.662.229 |
| Sermayenin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp | (42.942.642) | (46.297.217) |
| Net parasal kazanç/(kayıp) | (30.370.486) | 125.899.311 |

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

• 31 Aralık 2023 finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunda 'Maddi Duran Varlık' altında sunulan 7.311.990 TL tutarındaki arsalar, TMS 40 uyarınca gereken muhasebeleştirme şartlarına uygunluğu olması sebebi ile 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkul'e sınıflanmıştır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir özetim tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem: uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayımlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- (viii) İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirme için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarara gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Mobilya ve demirbaşlar 3-20 yıl
- Taşıtlar 4-5 yıl

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımı, lisanslar

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) amortisman tabi tutulur.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya zararlar (net satıştan elde edilen bedel ile ilgili kalemin defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir. Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar zararlarına transfer edilir.

Bir arazi, arsa veya bina, sahibi tarafından kullanırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak yeniden sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerinin yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarına kadar kar veya zararda; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artış yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar hariçinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır: itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler. Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

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

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

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

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

Alım-satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri döndülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

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

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir:

- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;

- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;

- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve

- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz: paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzleyen şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (Devamı)

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca,

- Finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa.
- Sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve
- İlk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iii) Finansal Tablo Dışı Bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmada olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir. Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dahil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması durumunda, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatı yükümlülüklerinin bugünkü tahmini değerini ifade eder.

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

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 akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının 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.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Mal ve Hizmet Satışları

Şirket'in hasılat elde ettiği gelir unsurları büyük ölçüde ilişkili taraf şirketlere yapılan taşımacılık, filo araç kiralama ve taşıt satışlarından oluşmaktadır. Şirket, taahhüt edilen ürünleri taşımacılık hizmeti alan müşteriye devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

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

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır. Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır.

Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını 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, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama stresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtaacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

– Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dahil);

– İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;

– Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;

– Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kar veya zarara yansıtılır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kısa süreli kiralama ve düşük değerli kiralama

Şirket, bu kiralama ile ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alım ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere dahil edilirler.

Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri mevduat faiz gelirleri ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) kur farkı gelirleri ile şirket faaliyetlerinin sonucu olarak, ilişkili taraflardan alacakları için ortaya çıkan faiz gelirlerini içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderleri ve tahvillerin kupon ödemeleri ile şirket faaliyetlerinin sonucu olarak, ilişkili taraflara borçları için ortaya çıkan faiz giderlerini içerir.

Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Ticari işlemlere ilişkin reeskont, vade farkı ve kur farkı gelir/giderleri, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerde muhasebeleştirilmektedir.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net karının/(zararının), dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in mal ve emtia satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli yasal hakkın bulunması, söz konusu varlık ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT-3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir :

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 1.044 | 10.906 |
| Bankalar | 52.381.059 | 48.417.094 |
| -Vadeli mevduatlar | 52.320.000 | 48.090.779 |
| -Vadesiz mevduatlar | 61.059 | 326.315 |
| Toplam | 52.382.103 | 48.428.000 |

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Türk Lirası (*) | 52.320.000 | 48.090.779 |
| Toplam | 52.320.000 | 48.090.779 |

(*) Vadeli mevduat hesabının faiz oranı 31 Aralık 2023 için %40,50'dir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir;

| İlişkili taraflardan alacaklar | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | |
|----------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. A.Ş. | 47.339.819 | - | 27.703.760 | - |
| Tarım Kredi Tedarik ve Üretim AŞ. | 23.104.773 | - | 27.856.450 | - |
| TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş. | 5.338.668 | - | 40.618.584 | - |
| Tarım Kredi Süt Ürünleri A.Ş. | 4.815.812 | - | 7.250 | - |
| Tarım Kredi Yağ Sanayi ve Ticaret A. Ş | 3.824.582 | - | 4.205.740 | - |
| Gübre Fabrikaları Türk A.Ş. | 2.355.637 | - | 3.456.797 | - |
| Bereket Sigorta A.Ş. | 275.164 | - | 699.787 | - |
| Tarım Kredi Hayvancılık A.Ş. | 269.817 | - | 168.264 | - |
| Tarım Kredi Et ve Et Ürünleri A.Ş. | 207.972 | - | 373.366 | - |
| Tarım Kredi Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. | 4.813 | - | 92.194 | - |
| Tarım Kredi Holding A.Ş. | 1.361 | - | 201.237 | 22.328.546 |
| Tarkim Bitki Koruma San.ve Tic. A.Ş. | 1.205 | - | 330.304 | - |
| Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş. | 802 | - | 102.757 | - |
| Tarım Kredi Tohumculuk AŞ. | 147 | - | 329.085 | - |
| Tarım İletişim Hizmetleri A.Ş. | - | - | 23.332 | - |
| Tarım Kredi İmece Plastik A. Ş | - | - | 317.140 | - |
| Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği | - | - | 1.511.006 | - |
| Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. | - | - | 85.216 | - |
| Toplam | 87.540.573 | - | 108.082.269 | 22.328.546 |

NOT-4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara borcu aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflara borçlar | 31 Aralık 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| | Ticari Borçlar | Diğer Borçlar | Ertelenmiş Gelirler | Ticari Borçlar | Diğer Borçlar | Ertelenmiş Gelirler |
| Bereket Sigorta A.Ş. | 35.446.995 | - | - | 19.877.940 | - | - |
| Tarım Kredi Holding A.Ş. | 904.113 | - | - | 861.762 | - | - |
| Tarım Kredi Gıda San.ve Tic. A.Ş. | 454.050 | - | - | 150.546 | - | - |
| Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği | 653.412 | - | - | 5.282.699 | - | - |
| Tarım Kredi Teknoloji A.Ş. | 262.536 | - | - | 1.472 | - | - |
| Toplam | 37.721.106 | - | - | 26.174.419 | - | - |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihlerinde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. A.Ş. | 517.377.080 | 643.590.563 |
| Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş. | 328.761.098 | 520.777.241 |
| TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik Anonim Şirketi | 444.366.496 | 371.100.722 |
| Tarım Kredi Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 83.978.686 | 20.289.653 |
| Gübre Fabrikaları Türk A.Ş. | 58.153.129 | 58.842.588 |
| Tarım Kredi Süt Ürünleri A.Ş. | 28.122.300 | 6.144 |
| Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği | 11.562.229 | 35.144.202 |
| Tarım Kredi Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. | 5.315.641 | 898.314 |
| Tarım Kredi Holding A.Ş. | 7.280.969 | 3.857.705 |
| Tarım Kredi İncece Plastik A. Ş | 6.263.923 | 3.978.350 |
| Tarım Kredi Teknoloji A.Ş. | 3.410.548 | 4.720.820 |
| Tarım Kredi Tohumculuk A.Ş. | 3.377.055 | 5.298.000 |
| Bereket Sigorta A.Ş. | 2.295.503 | 11.477.434 |
| Tarkim Bitki Koruma San.ve Tic. A.Ş. | 2.277.721 | 3.054.537 |
| Tarım Kredi Hayvancılık A.Ş. | 2.132.433 | 4.173.126 |
| Tarım Kredi Et ve Et Ürünleri A.Ş. | 1.910.453 | 1.503.752 |
| Gübretaş Maden Yatırımları A.Ş. | 1.348.708 | 984.615 |
| Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. | 588.123 | 471.252 |
| Tarım Kredi Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. | 75.529 | - |
| Tarım İletişim Hizmetleri A.Ş. | 37.635 | 137.602 |
| TK Sera A.Ş. | - | 857.429 |
| TK Hayvancılık Ltd.Şti. | - | 427.586 |
| Toplam | 1.508.597.624 | 1.691.591.635 |

| İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Bereket Sigorta Anonim Şirketi | 48.567.799 | 26.180.380 |
| Tarım Kredi Süt Ürünleri A.Ş. | 11.202.592 | - |
| Tarım Kredi Holding Anonim Şirketi | 9.930.501 | 11.383.123 |
| Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği | 9.774.050 | 5.329.425 |
| Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş. | 5.633.594 | 9.431.701 |
| Tarım Kredi Teknoloji A.Ş. | 2.752.950 | 2.096.424 |
| Gübre Fabrikaları Türk A.Ş. | 2.335.136 | 20.269 |
| Tarım Kredi Gıda San.ve Tic. Anonim Şirketi | 1.586.796 | 490.972 |
| TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş. | 538.248 | 729.018 |
| Tarım Kredi Yem Sanayi ve Tic. Anonim Şirketi | 498.020 | 1.029.198 |
| Tarım Kredi Hayvancılık Anonim Şirketi | 248.994 | 67.267 |
| Tarım Kredi Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 65.460 | 46.919 |
| Tarım Kredi İncece Plastik A. Ş | 48.252 | 97.864 |
| Tarım Kredi Tohumculuk A.Ş. | - | 27.314 |
| Tarkim Bitki Koruma San.ve Tic. A.Ş. | - | 7.428 |
| Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. | - | 527 |
| Toplam | 93.182.392 | 56.937.829 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar huzur hakları kapsamında belirtilen yönetim kadrolarına yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (Not 20) | 1.197.990 | 1.031.384 |
| Toplam | 1.197.990 | 1.031.384 |

NOT-5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 144.018 | 595.438 |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar | 1.807.023 | 44.993 |
| Toplam | 1.951.041 | 640.431 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (1.807.023) | (44.993) |
| Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 144.018 | 595.438 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | 87.540.573 | 108.082.269 |
| Toplam kısa vadeli ticari alacaklar | 87.684.591 | 108.677.707 |

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vadesi 18 gündür (31 Aralık 2022: 15 gün).

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı bakiye | 44.993 | 47.700 |
| İptal edilen karşılıklar (Not 21) | - | (2.707) |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Not 21) | 1.762.030 | - |
| Dönem sonu | 1.807.023 | 44.993 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Ticari borçlar | 82.492.898 | 73.962.304 |
| Diğer ticari borçlar | 13.431 | - |
| Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 82.506.329 | 73.962.304 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | 37.721.106 | 26.174.419 |
| Toplam kısa vadeli ticari borçlar | 120.227.435 | 100.136.723 |

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür. (31 Aralık 2022: 14 gün)

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-6 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | |
| TL banka kredileri | | |
| Diğer finansal borçlar ^(*) | 1.533.360 | 67.445.405 |
| Toplam | 272.705 | 317.197 |
| | 1.806.065 | 67.762.602 |

^(*) Diğer finansal borçlar, Şirket'in kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları | | |
| TL banka kredileri | 42.048.398 | 45.947.100 |
| Toplam | 42.048.398 | 45.947.100 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli borçlanmalar | | |
| TL Banka kredileri | 23.719.913 | 32.549.410 |
| Toplam | 23.719.913 | 32.549.410 |

Finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| 0 - 3 ay arası | 23.519.687 | 48.209.921 |
| 3 ay - 1 yıl arası | 20.334.776 | 65.182.583 |
| 1 - 5 yıl arası | 23.719.913 | 32.549.410 |
| Toplam | 67.574.375 | 145.941.915 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde banka kredileri Türk Lirası cinsinden olup, faiz oranları %11,25 ila %39,04'dir. (31 Aralık 2022: %7,50-%14,75).

NOT-7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Vergi dairesinden alacaklar ^(*) | - | 39.051 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 63.226 | 8.942 |
| Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer alacaklar | 63.226 | 47.993 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4) | - | 22.328.546 |
| Toplam kısa vadeli diğer alacaklar | 63.226 | 22.376.539 |

^(*) Vergi dairesinden alacaklar, Şirket'in önceki yıllara ait kurumlar vergisi iade alacaklarından oluşmaktadır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli diğer alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 12.380 | 20.399 |
| Toplam | 12.380 | 20.399 |

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Ödenecek vergiler | 3.806.882 | 2.789.545 |
| Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 3.806.882 | 2.789.545 |

| | | |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Toplam kısa vadeli diğer borçlar | 3.806.882 | 2.789.545 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli diğer borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar | - | 28.491 |
| Toplam | - | 28.491 |

NOT-8 STOKLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer stoklar | | |
| Ticari mallar ^(*) | 232.300 | - |
| Toplam | 232.300 | 536.167 |

^(*) Şirket'in satış amacı ile bulundurduğu taşıtlar yer almaktadır. 16 Ağustos 2022 tarihli resmi gazetede ek madde olarak yayımlanan "İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik" sebebiyle, şirket satış amacı ile taşıt alımına son vermiştir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maliyet değeri | Taşıtlar ^(*) | Mobilya ve demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan Yatırımlar ^(**) | Toplam |
|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 567.305.528 | 9.253.477 | 5.592.729 | 2.985.985 | 585.137.719 |
| Girişler | 153.104.719 | 3.358.853 | 3.664.073 | - | 160.127.646 |
| Çıkışlar | (28.869.982) | (513.698) | - | - | (29.383.680) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 691.540.265 | 12.098.632 | 9.256.802 | 2.985.985 | 715.881.684 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 235.612.963 | 5.230.997 | 1.263.978 | - | 242.107.939 |
| Dönem gideri | 150.699.060 | 2.077.512 | 568.635 | - | 153.345.207 |
| Çıkışlar | (15.651.454) | (378.088) | - | - | (16.029.542) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 370.660.569 | 6.930.421 | 1.832.613 | - | 379.423.603 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 320.879.696 | 5.168.211 | 7.424.189 | 2.985.985 | 336.458.081 |

| Maliyet değeri | Taşıtlar | Mobilya ve demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|----------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 429.687.095 | 8.175.881 | 5.592.729 | 2.925.080 | 446.380.785 |
| Girişler | 157.982.873 | 2.274.190 | - | 60.905 | 160.317.968 |
| Çıkışlar | (20.364.440) | (1.196.593) | - | - | (21.561.033) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 567.305.528 | 9.253.477 | 5.592.729 | 2.985.985 | 585.137.719 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 151.882.609 | 4.084.752 | 715.291 | - | 156.682.652 |
| Dönem gideri | 88.909.904 | 2.009.753 | 548.687 | - | 91.468.345 |
| Çıkışlar | (5.179.551) | (863.508) | - | - | (6.043.058) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 235.612.963 | 5.230.997 | 1.263.978 | - | 242.107.939 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 331.692.565 | 4.022.480 | 4.328.751 | 2.985.985 | 343.029.780 |

^(*) Şirket taşıtlarının tamamının üzerinde sigorta teminatı mevcuttur.^(**) Yapılmakta olan yatırımlar, Şirket'in 16 Şubat 2021 tarihli ve 36 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden; Polatlı/Ankara bölgesinde yürütülecek olan %50 hibe destekli IPARD projesi için gerekli tesisin kurulması amacıyla alınan arsa ve bu arsa için yapılacak kapalı alana ilişkin giderlerden oluşmaktadır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 4.983.626 | 4.983.626 |
| Alımlar | 1.081.824 | 1.081.824 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 6.065.450 | 6.065.450 |

| Birikmiş amortismanlar | | |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 2.805.499 | 2.805.499 |
| Dönem gideri | 502.849 | 502.849 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 3.308.347 | 3.308.347 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 2.757.103 | 2.757.103 |

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 4.983.626 | 4.983.626 |
| Alımlar | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 4.983.626 | 4.983.626 |

| Birikmiş amortismanlar | | |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.612.049 | 1.612.049 |
| Dönem gideri | 1.193.450 | 1.193.450 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.805.499 | 2.805.499 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 2.178.127 | 2.178.127 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderlerinin 154.018.003 TL'lik kısmı satışların maliyetinde (31 Aralık 2022: 49.697.649 TL), 2.186.842 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2022: 1.391.967 TL) bulunmaktadır (Not 19-20).

NOT-11 KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| Maliyet Değeri | Ofis, araç | Toplam |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 10.741.468 | 10.741.468 |
| Girişler | 11.217.137 | 11.217.137 |
| Çıkışlar | (4.299.376) | (4.299.376) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye | 17.659.229 | 17.659.229 |

| Birikmiş amortisman | | |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 2.942.772 | 2.942.772 |
| Girişler ⁽¹⁾ | 4.302.066 | 4.302.066 |
| Çıkışlar | (1.945.278) | (1.945.278) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye | 5.299.560 | 5.299.560 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 12.359.668 | 12.359.668 |

| Maliyet Değeri | Ofis, araç | Toplam |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 8.245.341 | 8.245.341 |
| Girişler | 2.496.127 | 2.496.127 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye | 10.741.468 | 10.741.468 |

| Birikmiş amortisman | | |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.636.802 | 1.636.802 |
| Girişler | 1.305.970 | 1.305.970 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye | 2.942.772 | 2.942.772 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 7.798.696 | 7.798.696 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-11 KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler | 654.423 | 1.500.661 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler | 1.441.324 | 3.764.484 |
| Toplam | 2.095.747 | 5.265.145 |

(*) Kullanım hakkı varlıklarına ait amortismanlar satışların maliyetinde yer almaktadır (Not 18).

Kullanım hakkı yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bir yılı geçmeyen | 654.423 | 1.500.661 |
| Bir yıldan fazla beş yıldan az | 1.277.825 | 3.625.891 |
| Beş yıldan fazla | 163.499 | 138.593 |
| Toplam | 2.095.747 | 5.265.145 |

NOT-12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Maliyet Değeri | Arsalar | Toplam |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 50.085.261 | 50.085.261 |
| Girişler | - | - |
| Yeniden değerlendirme farkları | (2.011.458) | (2.011.458) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 48.073.803 | 48.073.803 |
| Birikmiş Amortismanlar | Arsalar | Toplam |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | - | - |
| Dönem gideri | - | - |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | - |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 48.073.803 | 48.073.803 |
| Maliyet Değeri | Arsalar | Toplam |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 30.346.343 | 30.346.343 |
| Girişler | - | - |
| Yeniden değerlendirme farkları | 19.738.918 | 19.738.918 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 50.085.261 | 50.085.261 |
| Birikmiş Amortismanlar | Arsalar | Toplam |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | - | - |
| Dönem gideri | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 50.085.261 | 50.085.261 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

| Koşullu Yükümlülükler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Verilen ortak kefalet | 12.750.000 | - |
| Taahhüt rehni ⁽¹⁾ | 12.660.083 | 12.660.083 |
| Toplam | 25.410.083 | 12.660.083 |

⁽¹⁾ 2021 yılında bankalardan alınan krediler için rehnedilen taahhüt tutarlarıdır.

| Koşullu Varlıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Alınan teminat mektupları | 4.030.000 | 1.600.000 |
| Alınan kefaletler | - | 20.750.000 |
| Toplam | 4.030.000 | 22.350.000 |

NOT-14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gelecek aylara ait gider | 806.151 | - |
| Sigorta ve kasko giderleri | - | 19.116.043 |
| Verilen sipariş avansları | - | 13.127 |
| Toplam | 806.151 | 19.129.170 |

Ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar | 5.000 | - |
| Toplam | 5.000 | - |

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Verilen sipariş avansları | 1.536.048 | - |
| Gelecek yıllara ait giderler | 38.393.928 | - |
| Toplam | 39.929.976 | - |

NOT-15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Devreden katma değer vergisi | 3.071.540 | 6.820.592 |
| Gelir tahakkukları | 174.042 | - |
| İş avansları | 2.683 | 8.607 |
| Personel avansları | 13.532 | - |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar | 59.503 | 2.566 |
| Toplam | 3.321.300 | 6.831.765 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-16 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 1.006.579 | 149.801 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 3.785.731 | 2.298.950 |
| Toplam | 4.792.310 | 2.448.751 |

| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.986.017 | 1.601.873 |
| Toplam | 1.986.017 | 1.601.873 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı bakiye | 1.601.873 | 732.083 |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | 384.144 | 869.790 |
| Dönem sonu | 1.986.017 | 1.601.873 |

| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 673.225 | 910.944 |
| Toplam | 673.225 | 910.944 |

Kıdem tazminatı karşılığı

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, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | 2,82% | 2,10% |
| Emeklilik olasılığı (%) | 100,00% | 100,00% |
| Faiz oranı (%) | 25,05% | 21,50% |
| Enflasyon oranı (%) | 21,41% | 19,00% |
| Kıdem tazminatı tavanı | 35.058,58 | 19.982,83 |

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden aylık 35.058,58 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Türkiye'de kıdem tazminatı karşılığı için fon oluşturma zorunluluğu olmadığından dolayı finansal tablolarda herhangi bir özel fon ayrılmamıştır.

İlişikteki finansal tablolarda, revize TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Haklar") uyarınca yansıtılan kıdem tazminatı yükümlülüğü, maksimum kıdem tazminatının sigorta primi ödeme süresi, emekliliğe kalan gün, tahmini kıdem tazminatı ödeme yılı, tahmini enflasyon oranı göz önünde tutularak hesaplanan iskonto oranıyla bilanço tarihindeki değere indirgenmiştir.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-16 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı | | |
| Cari dönem hizmet maliyeti | 910.944 | 569.488 |
| Faiz maliyeti (Not 23) | 2.067.413 | 245.817 |
| Ödemeler | 11.610 | 15.441 |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp | (2.605.033) | (394.827) |
| Dönem sonu | 673.225 | 910.944 |

NOT-17 SERMAYE

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | Hisse payı (%) | Hisse tutarı (TL) | Hisse payı (%) | Hisse tutarı (TL) |
| Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği | 100% | 20.000.000 | 100% | 20.000.000 |
| Sermaye düzeltilmesi | | 89.239.859 | | 89.239.859 |
| Nominal sermaye | | 109.239.859 | | 109.239.859 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 20.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 20.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

NOT-18 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Net dönem karı | | |
| Hisse adedi | 12.403.512 | 144.489.695 |
| TL cinsinden bir hisse başına kar/(zarar) | 109.239.859 | 109.239.859 |
| | 0,11 | 1,32 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 1.743.426.553 | 1.862.932.641 |
| Diğer gelirler | - | 4.722.721 |
| Brüt satışlar | 1.743.426.553 | 1.867.655.362 |
| Satışlardan iade, iskonto ve indirimler (-) | (39.132.338) | (4.478.771) |
| Net satışlar | 1.704.294.215 | 1.863.176.591 |
| Satılan hizmet maliyeti | (1.624.846.318) | (1.781.082.831) |
| Satılan ticari malların maliyeti | (547.236) | (34.283.623) |
| Brüt Kar/(Zarar) | 78.900.661 | 47.810.137 |

Satışların maliyetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satılan hizmet maliyeti | | |
| Nakliye giderleri | (1.200.766.765) | (1.517.724.302) |
| Akaryakıt giderleri | (100.398.455) | (81.132.103) |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 9-10-11) | (154.018.003) | (92.575.797) |
| Personel giderleri | (85.437.165) | (42.567.692) |
| Bakım ve onarım giderleri | (32.240.768) | (23.938.672) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (36.202.892) | (14.303.904) |
| Sigorta ve kasko giderleri | (13.151.967) | (5.110.429) |
| Ofis giderleri | (516.559) | (439.218) |
| Diğer giderler ^(*) | (2.113.744) | (3.290.714) |
| Toplam | (1.624.846.318) | (1.781.082.831) |

^(*) Diğer giderler seyahat, satın alım faturalarına ilişkin ödenen komisyon vb. giderlerden oluşmaktadır.

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satılan ticari mal maliyeti | | |
| Satılan filo araç maliyeti | (547.236) | (34.238.623) |
| Toplam | (547.236) | (34.238.623) |

NOT-20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel ücretleri | (19.862.869) | (10.575.258) |
| Bakım onarım giderleri | (127.382) | (107.319) |
| Amortisman giderleri (Not 9-10-11) | (2.186.842) | (1.391.967) |
| Dışarıdan sağlanan faydalar | (4.993.308) | (3.886.959) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (759.233) | (452.391) |
| Yönetim kurulu giderleri ^(*) (Not 4) | (1.197.990) | (1.031.384) |
| Komisyon giderleri | (1.504.970) | (1.691.727) |
| Ofis giderleri | (2.470.613) | (1.813.513) |
| Diğer giderler ^(**) | (1.578.084) | (1.662.122) |
| Toplam | (34.681.291) | (22.612.640) |

^(*) Yönetim kurulu giderleri, şirket yönetimine yapılan huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

^(**) Diğer giderler seyahat, satın alım faturalarına ilişkin ödenen komisyon vb. giderlerden oluşmaktadır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî 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 kapsamında raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 225.000 TL'dir.

NOT-21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sigorta ve vergi teşvik gelirleri | 3.505.171 | 2.106.442 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5) | - | 2.707 |
| Diğer gelirler | 35.897.460 | 1.542.755 |
| Toplam | 39.402.631 | 3.651.904 |

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri (Not 5) | (1.762.030) | - |
| Diğer finansman giderleri (*) | - | (1.451.293) |
| Önceki dönem gider ve zararları | (10.527) | (608.506) |
| Diğer giderler | (1.307.540) | (917.841) |
| Toplam | (3.080.097) | (2.977.640) |

(*) Finansman gider kısıtlamalarından oluşmaktadır.

NOT-22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | |
| Duran varlık satış karları | 24.508 | 19.824.332 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme | - | 19.738.919 |
| Toplam | 24.508 | 39.563.251 |

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | | |
| Duran varlık satış zararları | - | (152.720) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme | (2.011.458) | - |
| Toplam | (2.011.458) | (152.720) |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Faiz gelirleri ^(*) | 10.196.987 | 9.133.227 |
| Toplam | 10.196.987 | 9.133.227 |

^(*) Vadeli mevduatlardan elde edilen ve ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden kaynaklanan faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Faiz giderleri ^(*) | (23.855.378) | (19.356.870) |
| Kıdem tazminatı faiz giderleri (Not 16) | (11.610) | (15.441) |
| Toplam | (23.866.988) | (19.372.311) |

^(*) Banka kredileri için ödenen ve ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden kaynaklanan faiz giderlerinden oluşmaktadır.

NOT-24 KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı aktüeryal kazanç/ zarar (Not 16) | (288.291) | (475.025) |
| Ertelenen vergi etkisi (Not 25) | 72.073 | 118.756 |
| Toplam | (216.218) | (356.269) |

NOT-25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 3.066.620 | 7.165.655 |
| Bilançodaki vergi karşılığı | 3.066.620 | 7.165.655 |
| Ertelenen vergi varlıkları | 32.671.583 | 27.746.617 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | (138.522.697) | (114.625.469) |

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Vergi (gideri)/geliri | | |
| Ertelenmiş vergi gideri/(geliri) | (19.044.335) | (29.287.171) |
| Toplam | (19.044.335) | (29.287.171) |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Dolayısıyla Şirket'in 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

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

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi:

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

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranı ile hesaplanmıştır (2022: %25).

Türkiye'de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler | 26.805.540 | (4.519.771) |
| Amortisman ve itfa düzeltmeleri | (42.213.206) | (13.726.360) |
| TFRS 16 ile ilgili düzeltmeler | (2.219.289) | (32.676) |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 168.306 | (37.692) |
| İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 496.504 | 263.218 |
| Ticari alacak ve borçlar ile ilgili düzeltmeler | - | (82.251) |
| Mevduat faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 2.044.256 | (588.600) |
| Finansal borçlarla ilgili düzeltmeler | 688.211 | 76.425 |
| TMS 29 ile ilgili düzeltmeler | (91.621.436) | (68.231.145) |
| Toplam | (105.851.114) | (86.878.852) |

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu: | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-) | (86.878.852) | (57.710.437) |
| Özkaynağa yansıtılan | 72.073 | 118.756 |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (19.044.335) | (29.287.171) |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | (105.851.114) | (86.878.852) |

NOT-26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralama yükümlülükleri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Şirket bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir. Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu riskler sermaye riski, faiz oranı riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Bu risklerin yönetimiyle ilgili politikalar aşağıda özetlenmiştir.

Yabancı para riski

Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kur riskine maruz bırakacak önemli bir döviz mevcudu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Sermaye riski yönetimi

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

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansal Borçlar | 67.574.376 | 146.259.112 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | 52.382.103 | 48.428.000 |
| Net Borç | 15.192.273 | 97.831.112 |
| Toplam Özkaynak | 267.828.103 | 255.640.809 |
| Borç/ Özsermaye Oranı | 0.06 | 0.38 |

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/(zarar) meydana gelmesi riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Bankalarda ki Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 87.540.573 | 156.398 | - | 75.606 | 52.381.059 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 87.540.573 | 156.398 | - | 75.606 | 52.381.059 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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) | - | 1.807.023 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (1.807.023) | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT-26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 108.082.269 | 595.438 | 22.328.546 | 68.392 | 48.417.094 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 108.082.269 | 595.438 | 22.328.546 | 68.392 | 48.417.094 |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde 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 | - | 44.993 | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | (44.993) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

Likidite riski

Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Şirket Yönetimi, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca geri ödeme süreleriyle vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

| 31 Aralık 2023 itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Banka kredileri | 67.301.670 | 73.801.143 | 23.246.982 | 45.322.130 | 5.232.031 | - |
| Ticari borçlar | 120.227.435 | 120.227.435 | 120.227.435 | - | - | - |
| Kullanım hakkı varlıkları | 12.359.668 | 10.606.536 | 352.232 | 1.056.695 | 9.197.609 | - |

*YDA Söğütözü ofis kirası sözleşmesine ait 8.709.120 TL gider 31.12.2023 tarihinde peşin olarak ödenmiştir. Bu sebeple gelecek dönemlerde ödenecek vade kırımı tutarlara eklenmemiştir

| 31 Aralık 2022 itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Banka kredileri | 145.941.915 | 143.226.203 | 46.428.230 | 64.306.105 | 32.491.868 | - |
| Ticari borçlar | 100.136.723 | 100.136.723 | 100.136.723 | - | - | - |
| Kullanım hakkı varlıkları | 7.798.696 | 7.841.764 | 644.966 | 1.717.708 | 5.216.829 | 262.261 |

TARIM KREDİ LOJİSTİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27-GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

| 31 Aralık 2023 | Not | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri |
|-----------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 52.382.103 | - | - | 52.382.103 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 4-5 | 87.540.573 | - | - | 87.540.573 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 144.018 | - | - | 144.018 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7 | 63.226 | - | - | 63.226 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | 6 | - | - | 67.574.376 | 67.574.376 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 4-5 | - | - | 37.721.106 | 37.721.106 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | - | - | 82.506.329 | 82.506.329 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 7 | - | - | 3.806.882 | 3.806.882 |
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 48.428.000 | - | - | 48.428.000 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 4-5 | 108.082.269 | - | - | 108.082.269 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 595.438 | - | - | 595.438 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 4-7 | 22.328.546 | - | - | 22.328.546 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7 | 47.993 | - | - | 47.993 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | 6 | - | - | 146.259.112 | 146.259.112 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 4-5 | - | - | 26.174.419 | 26.174.419 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | - | - | 73.962.304 | 73.962.304 |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 7 | - | - | 2.789.545 | 2.789.545 |

NOT 28-RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.