

**TARIM KREDİ
İMECE PLASTİK
ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2023
TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tarım Kredi İmece Plastik Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na,

Giriş

Tarım Kredi İmece Plastik Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Jale Akkaş, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2023

TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	25	106.161.476	42.545.694
Ticari alacaklar	4	108.713.009	16.450.784
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,4	35.006.937	9.125.296
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		73.706.072	7.325.488
Diğer alacaklar	5	2.177.637	7.434.198
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3,5	652.808	3.102.692
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.524.829	4.331.506
Stoklar	6	121.493.871	101.583.465
Peşin ödenmiş giderler	7	2.203.853	711.630
Diğer dönen varlıklar	14	640.175	7.392.940
Toplam dönen varlıklar		341.390.021	176.118.711
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	5	5.500	5.500
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		5.500	5.500
Maddi duran varlıklar	8	250.292.953	251.826.526
Maddi olmayan duran varlıklar	9	69.974	76.858
Kullanım hakkı varlıkları	10	1.083.384	1.501.417
Ertelenmiş vergi varlığı	18	4.146.149	3.869.244
Toplam duran varlıklar		255.597.960	257.279.545
Toplam varlıklar		596.987.981	433.398.256

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	24	86.425.239	25.500.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	8.263.454	9.989.889
Diğer finansal yükümlülükler	20	16.595	37.713
Kiralama yükümlülükleri	10	532.510	1.484.530
Ticari borçlar		86.999.670	26.782.096
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	3.644.286	3.178.513
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	83.355.384	23.603.583
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.993.997	1.245.507
Diğer borçlar		5.230	5.000
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		--	--
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	5	5.230	5.000
Kısa vadeli karşılıklar		4.453.815	3.537.523
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	2.091.351	1.176.759
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	2.362.464	2.360.764
Ertelenmiş gelirler	7	1.727.641	1.492.234
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	4.820.254	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		861.555	1.522.391
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		196.099.960	71.596.883
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	20	4.143.338	2.891.635
Kiralama yükümlülükleri	10	843.218	375.702
Uzun vadeli karşılıklar		6.247.721	5.762.069
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	6.247.721	5.762.069
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		43.786.583	43.742.584
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		55.020.860	52.771.990
Toplam yükümlülükler		251.120.820	124.368.873
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	55.806.533	55.806.533
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		168.876.798	172.721.756
<i>Maddi Duran Varlıklar değer artışı fonu</i>	15	174.970.336	174.970.336
<i>Aktüeryal kazanç/kayıp</i>	15	(6.093.537)	(2.248.580)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	7.031.556	3.838.598
Geçmiş yıllar kârları/(zararları)	15	73.469.540	42.559.712
Dönem net kârı/(zararı)		40.682.734	34.102.784
Toplam özkaynaklar		345.867.161	309.029.383
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		596.987.981	433.398.256

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01-30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01-30.06.2022
Hasılat	16	402.997.449	251.874.652
Satışların maliyeti (-)	16	(326.861.492)	(206.046.434)
Brüt satış karı/(zararı)		76.135.957	45.828.218
Genel yönetim giderleri (-)	17	(16.757.528)	(7.336.673)
Pazarlama giderleri (-)	17	(9.576.557)	(5.755.892)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	6.525.692	8.253.013
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(882.420)	(1.053.711)
Esas faaliyet karı		55.445.144	39.934.955
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	5.341	58.831
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		55.450.485	39.993.786
Finansman Gelirleri	23	2.621.862	119.066
Finansman Giderleri (-)	23	(7.181.792)	(11.433.118)
Vergi öncesi kar/(zarar)		50.890.555	28.679.734
Dönem vergi gideri (-)	18	(9.523.485)	(5.859.085)
Ertelenmiş vergi geliri	18	(684.334)	(659.355)
Net dönem karı/(zararı)		40.682.736	22.161.294
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	19	0,73	0,40
Tanımlanmış fayda payları yeniden ölçüm kazançları	13	(4.806.197)	(360.319)
Ertelenmiş vergi gideri	18	961.239	72.064
Diğer kapsamlı gelir		--	(288.255)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		36.837.779	21.873.039

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler MDV değer artış fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Aktüeryal kazanç/kayıplar	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		55.806.533	3.310.191	--	(1.683.353)	29.963.760	13.124.359	100.521.490
Transferler								
Toplam kapsamlı gelir		--	528.407	--	--	12.595.952	(13.124.359)	--
- Dönem karı (zararı)		--	--	--	(288.255)	--	22.161.294	21.873.039
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	--	--	22.161.294	22.161.294
30.06.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		55.806.533	3.838.598	--	(288.255)	--	--	(288.255)
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		55.806.533	3.838.598	174.970.336	(1.971.608)	42.559.712	22.161.294	122.394.529
Transferler								
Toplam kapsamlı gelir		--	3.192.956	--	--	30.909.828	(34.102.784)	--
- Dönem karı (zararı)		--	--	--	(3.844.958)	--	--	(3.844.957)
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	--	--	--	--	40.682.736	40.682.734
30.06.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		55.806.533	7.031.554	174.970.336	(6.093.538)	73.469.540	40.682.736	345.867.161

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem Net Karı / (Zararı)		40.682.736	22.161.294
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		19.156.023	23.833.227
Amortisman ve İtfa Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	8,9,10	2.620.992	2.728.134
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		1.649.944	2.527.653
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile ilgili Düzeltmeler		--	(1.083.779)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		4.677.268	13.142.779
Vergi gelir (gideri) ile ilgili düzeltmeler	18	10.207.819	6.518.440
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		59.838.757	(13.560.198)
Stoklardaki Artış / Azalışla ilgili Düzeltmeler	6	(19.910.406)	4.005.197
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla ilgili Düzeltmeler	4	(92.262.225)	11.341.710
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış Azalış ile ilgili düzeltmeler		11.041.943	(20.106.174)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla ilgili Düzeltmeler	4	60.217.574	5.685.633
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		748.490	--
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış ile ilgili düzeltmeler		(425.199)	(14.486.564)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		19.248.934	548.077
Vergi Ödemeleri	18	(5.164.070)	(35.978)
Alınan Faiz		--	584.055
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	13	(5.054.197)	--
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
		(662.502)	(4.912.416)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklı Nakit Girişleri		--	732.214
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklı Nakit Çıkışları	8	(662.502)	(5.644.630)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		55.267.617	(2.884.860)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		71.309.278	39.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.740.991)	(30.956.217)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(669.378)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(21.118)	(28.016)
Ödenen Faiz	23	(6.279.552)	(10.731.249)
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		63.635.782	25.185.124
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		42.525.694	30.770.796
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		106.161.476	55.955.920

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tarım Kredi İmece Plastik Anonim Şirketi 'nin (Şirket) faaliyet konusu; polietilen ve benzeri hammaddelerden çeşitli katkı maddeleri ilaveleriyle yumuşak ve sert plastik, sera örtüsü, sulama ve damlama boruları gibi ürünlerin imal edilmesi ve bu ürünlerin ticaretinin yapılmasıdır.

Şirket merkezi Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Cad. No : 13 Döşemealtı / Antalya adresinde bulunan Şirket'in diğer işyeri; Organize Sanayi Bölgesi Mehmet Altınsoy Cd. No: 13 Aksaray adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in, 2023 yılı içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 152'dir. (2022: 154)

Şirket'in %100 oranında sermayedarı Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği'dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar bilanço tarihindeki T.C Merkez Bankası Döviz alış kurundan, yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C Merkez Bankası Döviz satış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrasında ortaya çıkan, gelir ve giderler ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir. Şirket tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Alış	Alış	Satış	Satış
ABD Doları	28,8231	18,6983	25,8696	18,7320
Avro	28,154	19,9349	28,2048	19,9708

İşletmenin sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Faaliyetlerin mevsimselliği

Şirket'in faaliyet alanının dinamiklerine bağlı olarak, finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek mevsimsellik etkisi bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Yorumları

30 Haziran 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) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 kaynaklanıyorsa, 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 uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Yorumları (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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. 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (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 olmadığının 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Yorumları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Yorumları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayınlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Yorumları (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.4.1 Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- b) Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- c) Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- e) Şirket'in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olası ise,
- f) Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken şirket yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate alıyorsa.

Ticari mal satışından elde edilen hasılat

Olağan faaliyetlerden pim, piston ve diğer ilgili ürünlerin satışlarından elde edilen hasılat, alınan veya alacak bedelinin gerçeğe uygun değeri, net getirisi, ticari iskontolar ve hacim iadeleri ile beraber ölçülür. Gelir, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi ile, kontrolün müşteriye aktarıldığı, bedelin geri kazanılmasının muhtemel olduğu, ilgili maliyetlerin ve malların olası geri dönüşünün güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği, mallarla sürekli bir yönetim ilişkisinin olmadığı ve gelir miktarının güvenilir bir şekilde ölçülebilir olduğu, konularına ikna edici kanıtlar bulunduğu muhasebeleştirilir. İndirimlerin verilmesi muhtemel ise ve gelirin miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, indirimler, satışlar kaydedilirken gelirin azalması olarak muhasebeleştirilir.

2.4.2 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Kredi maliyeti stok maliyetine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve alınan çekleri içermektedir.

Değer düşüklüğü

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

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar (Devamı)

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Kısa vadeli belirlenen bir faizi olmayan ticari borçlar içerdiği faiz etkisinin önemli olmadığı durumlarda fatura değeri ile yansıtılmaktadır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özelliği varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özelliği varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özelliği varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar: finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının sona ermesi; Şirket'in, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkına sahip olmasına rağmen, elde ettiği meblağın tümünü, ertelemeksizin, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının transfer edilmesi ve varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmesi veya nakit akımı sağlama hakkının veya varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmemiş olmasına karşın varlığın kontrolünün devredilmesidir.

Şirket, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkını transfer ettiği ancak varlıktan doğan risk ve getirileri büyük ölçüde elinde tuttuğu ve varlığın kontrolünü transfer etmediği durumlarda, söz konusu varlık Şirket'in bu varlıkla devam eden ilişkisi ölçüsünde kayıtlarda tutulur. Transfer edilen varlıkla devam eden ilişki varlık için verilmiş teminatlar şeklindeyse, varlık kayıtlı değeri ile Şirket'in ödemesi gereken azami bedelden düşük olanı ile ölçülür.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Var olan bir borcun aynı borç veren tarafından tümüyle farklı şartlar altında yeni bir yükümlülükle değiştirilmesi ya da süregelen yükümlülüğün şartlarının büyük ölçüde değiştirilmesi durumlarında, ilk yükümlülük kayıtlardan çıkartılır ve yeni yükümlülük kayıtlara alınır. İki yükümlülük arasındaki fark ise kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilenler için enflasyonun etkilerinden arındırılmış ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla düzeltilmiş başlangıç değerleri ve müteakip dönemlere ilişkin girişlerin maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir (Dipnot 10). Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren maddi duran varlık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür (Yıl)
Binalar	40-50
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	40
Makine, tesis ve cihazlar	5-14
Mobilya ve demirbaşlar	3-14

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların âtıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelir ve giderleri hesaplarına dahil edilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

2.4.5 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.6 İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket üzerinde kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, ortaklar tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir (Dipnot 9). Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.4.8 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünün ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

2.4.9 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanun'u uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık aktüeryal tahminler uyarınca öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.10 Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.11 Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.4.12 Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.4.13 Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket bir sözleşmenin bir kiralama olup olmadığını veya kiralama içerip içermediğini değerlendirir. Bir sözleşme, bir bedel karşılığında belirli bir süre için tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını veriyorsa bir kiralama sözleşmesidir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını verip vermediğini değerlendirmek için:

- Sözleşme, tanımlanmış bir varlığın kullanımını içermelidir. Bu açıkça veya dolaylı olarak belirtilebilir,
- Varlık fiziksel olarak farklı olmalıdır veya fiziksel olarak farklı bir varlığın kapasitesinin büyük ölçüde tamamını temsil etmelidir. Tedarikçinin asli ikame hakkına sahip olması durumunda varlık tanımlanmaz,
- Şirket, kullanım süresi boyunca bir varlığın kullanımından önemli ölçüde tüm ekonomik faydaları elde etme hakkına sahiptir,
- Şirket, varlığı doğrudan kullanma hakkına sahiptir. Şirket, varlığı nasıl ve ne amaçla kullanacağını önceden belirlediğinde kullanım hakkına sahip olduğu sonucuna varır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.13 Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket, aşağıdaki durumlarda varlığın doğrudan kullanım hakkına sahiptir:

- a) Şirket, yararlı ömrü boyunca varlığı çalıştırma (veya başkalarını işletmeleri için yönlendirme hakkına sahip olma) hakkına sahiptir ve kiraya veren, faaliyet koşullarını değiştirme hakkına sahip değildir veya,
- b) Şirket, varlığı (veya belirli özellikleri) nasıl ve ne amaçla kullanıldığını önceden belirleyecek şekilde tasarlamıştır.

Bir kiralama bileşeni içeren bir sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesinde Şirket, sözleşmedeki bedeli her bir kiralama bileşenine göreceli bağımsız fiyatları temelinde dağıtır.

Kira yükümlülüğü

Kira yükümlülüğü başlangıçta, başlangıç tarihinde ödenmeyen kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçülür. Kira yükümlülükleri, kolayca belirlenirse kiralamadaki zımni faiz oranı veya Şirket'in artan borçlanma oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerin tutarı,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

İlk muhasebeleştirilmeden sonra, kira yükümlülüğü ölçülür:

- a) Defter değerinin kira yükümlülüğüne olan faizi yansıtacak şekilde artırılması,
- b) Defter değerinin yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılması ve
- c) Defter değerinin herhangi bir yeniden değerlendirme veya kira değişikliğini yansıtacak şekilde yeniden ölçülmesi veya revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari olmayan borçlar ve alacaklar genellikle fonlama ve faiz bedellerinden oluşmaktadır ve vadeleri yaklaşık 30 gündür (2022: 90 gün). Grup içi kullanılan ortalama faiz oranı piyasa rayıcı üzerinden belirlenmektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari
Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş.	58.083	--	--	--
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği	34.932.671	3.645	299.435	299.435
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--
Bereket Sigorta A.Ş.	--	--	1.297.645	1.297.645
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	--	--	12.876	12.876
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	649.163	735.252	735.252
Tarım Kredi ve Lojistik A.Ş.	--	--	581.294	581.294
Tarım Kredi Tohumculuk A.Ş.	--	--	--	--
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	--	--	717.784	717.784
Tarım Kredi Hayvancılık A.Ş.	--	--	--	--
Tarım Kredi Yem A.Ş.	16.183	--	--	--
	35.006.937	652.808	3.644.286	3.644.286



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31.12.2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Ticari	Kısa vadeli	Ticari
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	9.083.343	3.645	2.031.115	--
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	631
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	41.953	--	609.646	192.471
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	3.099.047	112.493	232.157
TK Taşınacılık ve Lojistik A.Ş.	--	--	--	--
Bereket Sigorta A.Ş.	--	--	--	--
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	--	--	--	--
	9.125.296	3.102.692	3.178.513	



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara olan işlemler

	Satışlar ve hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Mal ve hizmet alımları	Faiz giderleri	Diğer alışlar
Tarım Kredi Merkez Birliği	184.895.809	--	--	--	--
Bereket Sigorta A.Ş.	--	--	--	--	1.897.380
Tarım Kredi Hayvancılık A.Ş.	--	--	232.300	--	--
TK Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	--	--	116.218	--	--
Tarım Kredi Yem Sanayi Ticaret A.Ş.	11.713	--	--	--	38.077
TK Lojistik A.Ş.	--	--	760.988	--	1.271.027
TK Holding A.Ş.	--	2.621.862	1.323.265	--	--
Tarım Kredi Kooperatifleri	76.702.632	--	786.876	--	--
Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş.	80.859	--	--	--	--
Tarım Kredi Teknoloji A.Ş.	--	--	668.595	--	--
Tarım Kredi Yağ Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	26.334
Tarım Kredi Konya Bölge Birliği	--	--	51.352	--	--
Tarım Kredi Antalya Bölge Birliği	--	--	18.153	--	--
	261.691.013	2.621.862	3.957.747	--	3.232.818

İlişkili taraflara olan işlemler

	Satışlar	Diğer gelirler	Mal ve hizmet alımları	Faiz giderleri	Diğer
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	300.722.153	--	2.443.501	--	465.904
TK Holding A.Ş.	--	1.899.458	1.501.581	1.957.958	51.662
Gübretaş Madencilik A.Ş.	17.575	--	--	--	--
Gübre Fabrikaları Türk A.Ş.	260.443	--	--	--	--
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	1.088.587	--	--	--	240.636
Bereket Sigorta A.Ş.	--	48.070	--	--	670.965
TK Lojistik A.Ş.	--	57.940	--	--	2.414.520
TK Birlik A.Ş.	228.611	--	--	--	355.659
Tarım Kredi Yem A.Ş.	98.197	--	--	--	1.118
TK Teknoloji A.Ş.	--	--	--	--	344.689
Tareks Hayvancılık A.Ş.	28.032	--	--	--	--
	302.443.598	2.005.468	4.945.082	1.957.958	4.545.153



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu, üst düzey yöneticiler ve genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	2.180.422	996.630
	2.180.422	996.630

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	62.414.278	5.748.162
Alacak Senetleri	11.741.284	2.026.816
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	35.006.937	9.125.296
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(449.490)	(449.490)
Toplam	108.713.009	16.450.784

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup ortalama vade 90 gündür. (31 Aralık 2022: 43 gün)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 449.490 TL (31 Aralık 2022: 449.490 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı	(449.490)	(947.115)
Dönem gideri	--	--
Tahsilatlar	--	497.625
Dönem sonu bakiye	(449.490)	(449.490)



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	83.355.384	23.603.583
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.644.286	3.178.513
Toplam	86.999.670	26.782.096

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.524.829	4.331.506
İlişkili olmayan taraflardan ticari olmayan alacaklar	--	--
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	652.808	3.102.692
Toplam	2.177.637	7.434.198

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	5.500	5.500
Toplam	5.500	5.500

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	5.000	5.000
Diğer borçlar	230	--
Toplam	5.230	5.000



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	80.423.844	34.022.726
Yarı mamuller	2.943.188	5.395.714
Mamuller	34.062.330	59.448.013
Ticari mallar	3.665.485	2.513.834
Diğer Stoklar	399.024	203.178
Stok değer düşüklüğü karşılığı	--	--
Toplam	121.493.871	101.583.465

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli	30.06.2023	31.12.2022
Stok alımı için Verilen sipariş avansları	580.406	329.489
Gelecek aylara ait giderler	1.623.447	382.141
Toplam	2.203.853	711.630

Ertelenmiş gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	1.727.641	1.492.234
Toplam	1.727.641	1.492.234



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2023
Arazi ve arsalar	827.482	--	--	--	827.482
Arazi ve arsalar değer artış fonu	169.398.439	--	--	--	169.398.439
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	597.717	--	--	--	597.717
Binalar	17.050.242	--	--	--	17.050.242
Binalar değer artış fonu	49.314.481	--	--	--	49.314.481
Tesis, makine ve cihazları	49.986.127	570.000	--	--	50.556.127
Taşıtlar	1.562.198	--	--	--	1.562.198
Demirbaşlar	3.878.088	92.502	--	--	3.970.590
Diğer maddi duran varlıklar	15.256	--	--	--	15.256
Toplam	292.630.030	662.502	--	--	293.292.532

Birikmiş amortismanlar (-)

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	572.587	2.645	--	--	575.232
Binalar	4.937.693	188.400	--	--	5.126.093
Tesis, makine ve cihazları	32.208.067	1.578.625	--	--	33.786.692
Taşıtlar	919.278	167.721	--	--	1.086.999
Demirbaşlar	2.158.440	258.303	--	--	2.416.743
Diğer maddi duran varlıklar	7.439	381	--	--	7.820
Toplam	40.803.504	2.196.075	--	--	42.999.579

Maddi duran varlıklar, net

	251.826.526				250.292.953
--	-------------	--	--	--	-------------



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	01.01.2022	Girışler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2022
Arazi ve arsalar	827.482	--	--	--	827.482
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	597.717	--	--	--	597.717
Binalar	17.793.526	--	(743.284)	--	17.050.242
Tesis, makine ve cihazları	45.012.258	5.466.013	(17.562)	--	50.460.709
Taşıtlar	1.562.198	--	--	--	1.562.198
Demirbaşlar	3.445.993	137.186	--	--	3.583.179
Diğer maddi duran varlıklar	15.256	--	--	--	15.256
Toplam	69.254.430	5.603.199	(760.846)	--	74.096.783

Birikmiş amortismanlar (-)

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	567.297	2.645	--	--	569.942
Binalar	4.571.537	194.594	(16.838)	--	4.749.293
Tesis, makine ve cihazları	29.129.998	1.734.392	(11.794)	--	30.852.596
Taşıtlar	583.835	167.721	--	--	751.556
Demirbaşlar	2.215.945	185.972	--	--	2.401.917
Diğer maddi duran varlıklar	6.676	382	--	--	7.058
Toplam	37.075.288	2.285.706	(28.632)	--	39.332.362

Maddi duran varlıklar, net

	32.179.142				34.764.421
--	------------	--	--	--	------------



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31.12.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binaların rayiç değerleri Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği'nin talebi üzerine taraflar tarafından hazırlanan değerlendirme hizmet sözleşmesine istinaden SPK mevzuatı çerçevesinde değerlendirme verecek uzmanlar listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından SPK lisanslı değerlendirme uzmanlarıca hazırlanan 30.12.2022 tarihli Gayrimenkul Değerleme Raporlarına istinaden tespit edilmiştir. Şirket'in değerlendirme konusu taşınmazları Antalya ve Aksaray illerinde bulunan fabrika ve depo amaçlı kullanılan kıymetlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu kıymetler tam kapasite ile üretim faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

31.12.2022 tarihi itibarıyla taşınmazın bulunduğu bölgeden tespit edilen satılık arsa emsalleri, bölge temsilcilerden edinilen beyanlardan hareketle değerlemeye konu taşınmazın benzer ve aynı özelliklerde satılık emsaller belirlenmiştir. Konu emsaller karşılaştırılabilir olmaları sebeplerinden yasal olarak "Pazar Yaklaşımı" ve üzerinde yer alan yasal olmayan yapılar için "Maliyet Yaklaşımı" değerlendirme yöntemi seçilmiştir.

Gayrimenkullerin değerini etkileyen faktörler aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazların bulunduğu bölgenin yapılaşma şartlarına uygun olması
- Ulaşım imkanlarının rahat oluşu
- Bölge genelinde bilimsel verilerin yüksek olması
- Bakımlı ve faal tesisler olması



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar

	01.01.2023	Girışler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2023
Maliyet					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	276.822	--	--	--	276.822
Toplam	276.822	--	--	--	276.822
Birikmiş amortismanlar (-)					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	199.964	6.884	--	--	206.848
Toplam	199.964	6.884	--	--	206.848
Maddi duran varlıklar, net	76.858				69.974

	01.01.2022	Girışler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2022
Maliyet					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	366.391	41.432	--	--	407.823
Toplam	366.391	41.432	--	--	407.823
Birikmiş amortismanlar (-)					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	263.940	27.048	--	--	290.988
Toplam	263.940	27.048	--	--	290.988
Maddi duran varlıklar, net	102.451				116.835



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Maliyet Değeri	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.794.902	3.794.902
Dönem içi girişler	--	--
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.794.902	3.794.902
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	2.293.485	2.293.485
Dönem gideri	418.033	418.033
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.711.518	2.711.518
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.083.384	1.083.384
Maliyet Değeri	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.794.902	3.794.902
Dönem içi girişler	--	--
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.794.902	3.794.902
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.509.815	1.509.815
Dönem gideri	783.670	783.670
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.293.485	2.293.485
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.501.417	1.501.417

b) Kullanım hakkı varlıklarına dair yükümlülükler

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	532.510	1.484.530
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	843.218	375.702
Toplam	1.375.728	1.860.232



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	30.06.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	418.033	783.670
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	189.624	497.153
Toplam	607.657	1.280.823

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklar dışında 2.362.464 TL dava karşılığı bulunmaktadır.

Aleyhe açılan davalar

Davanın konusu	30.06.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	2.362.464	2.360.764
Toplam	2.362.464	2.360.764

Rapor tarihi itibarıyla Şirket hukuk müşavirliğinden temin edilen beyan mektubuna göre Şirket aleyhine açılmış 25 adet ve 2.362.464 TL tutarlarında davalar ile Şirket tarafından açılmış 12 adet ve 917.847 TL tutarında dava ve icra takibi vardır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Teminat-Rehin-İpotekler

30.06.2023	TL karşılığı	TL	EURO
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	5.952.000	5.952.000	--
- Teminat	5.952.000	5.952.000	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--	--
- Teminat	--	--	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
- Teminat	--	--	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
- Teminat	--	--	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
- Teminat	--	--	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
- Teminat	--	--	--
- Rehin	--	--	--
- İpotek	--	--	--



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

31.12.2022	TL karşılığı	TL	EURO
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	55.000	55.000	--
-Teminat	55.000	55.000	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Personele ödenecek ücretler	26.938	11.552
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.967.059	1.233.955
Toplam	1.993.997	1.245.507
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	2.091.351	1.176.759
Toplam	2.091.351	1.176.759

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar takip eden sayfada belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83).



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	6.247.721	5.762.069
Toplam	6.247.721	5.762.069
	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	5.762.069	4.466.170
Hizmet maliyeti	396.275	742.015
Faiz maliyeti	337.377	622.880
Ödenen kıdem tazminatları	(5.054.197)	(775.530)
Aktüeryal kayıp kazanç	4.806.197	706.534
Kapanış bakiyesi	6.247.721	5.762.069

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
KDV	585.754	7.390.404
Personel avansları	47.327	1.981
İş avansları	7.094	555
Personelden alacaklar		
Toplam	640.175	7.392.940

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

	%	30.06.2023	%	31.12.2022
Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği	100	55.806.533	100	55.806.533
Sermaye	100	55.806.533	100	55.806.533

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 55.806.533 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 55.806.533 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: pay başı 1 TL).



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Kar Yedekleri	7.031.556	3.838.598
Toplam	7.031.556	3.838.598

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 kâr 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.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Yurtiçi satışlar	393.341.896	246.506.571
Yurtdışı satışlar	10.969.117	5.331.321
Diğer gelirler	794.249	1.254.125
Satıştan iadeler (-)	(748.247)	(757.712)
Satış indirimleri (-)	(823.476)	(459.653)
Diğer indirimler	(536.090)	--
Hasılat	402.997.449	251.874.652

b) Satışların maliyeti

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
İlk Madde ve Malzeme Gideri	241.006.104	167.680.230
Personel Gideri	13.667.909	8.186.117
Amortisman ve İtfa Payları Gideri	1.519.096	1.888.005
Genel üretim giderleri	21.614.846	15.545.557
Toplam Üretim Maliyeti	277.807.956	193.299.909
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	2.452.526	(315.021)
Mamul Stoklarındaki Değişim	25.385.683	8.233.422
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	21.215.328	4.828.124
Satışların Maliyeti	326.861.492	206.046.434



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Personel Giderleri	10.156.451	4.146.386
Holding Yansıtma Giderleri	1.299.565	533.332
Ofis Giderleri	1.071.314	866.935
Amortisman Giderleri	483.627	249.553
Danışmanlık Giderleri	425.091	201.502
Güvenlik Giderleri	586.498	140.338
Sigorta Giderleri	565.940	128.527
Seyahat Giderleri	212.445	173.849
Mahkeme Giderleri	466	22.367
Aidat ve Belge Giderleri	157.870	57.443
Bağış Giderleri	91.500	73.076
Bakım Onarım Giderleri	141.256	102.766
Temsil İkram Giderleri	30.533	14.393
Vergi Resim Harç Giderleri	1.198.389	18.712
Diğer Giderler	336.583	607.494
Toplam	16.757.528	7.336.673
Pazarlama ve satış giderleri	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Personel Gideri	6.066.479	3.323.899
Amortisman Giderleri	618.269	590.575
Seyahat ve Ulaşım Giderleri	779.310	615.877
Ofis Giderleri	441.072	215.403
Geri Kazanım Katılım Payı	261.946	92.935
Fuar Katılım Giderleri	239.807	144.187
Bakım Onarım Giderleri	38.342	145.432
Reklam Giderleri	7.092	29.668
Holding Yansıtma Giderleri	389.600	1.778
Diğer Giderler	13.543	596.138
Toplam	9.576.557	5.755.892



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü	30.06.2023	31.12.2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	9.984.324	9.216.795
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(5.164.070)	(9.216.795)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	4.820.254	--

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket’in tabi olduğu geçici vergi oranı %20’dir. (2022: %23)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi

Kar veya zarar ve tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30.06.2023	30.06.2022
Cari vergi gideri	9.984.324	6.020.572
Ertelenmiş vergi gideri	684.334	659.355
* Kurum vergisi avantajı	(460.839)	(161.487)
Toplam vergi gideri / (geliri)	10.207.819	6.518.440

*Şirket’in peşin ödenmiş vergisini zamanında ödemesinden kaynaklı %5 oranında indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmaktadır.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. 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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak, tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	30.06.2023	31.12.2022
Maddi duran varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları ve düzeltmeleri	1.913.839	2.058.268
Kıdem tazminatı karşılığı	1.249.544	1.152.414
Kullanılmamış izin karşılığı	418.270	235.352
Dava karşılığı	472.493	472.153
Reeskont gelir gideri	--	(46.059)
Diğer	92.004	(2.883)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	4.146.149	3.869.244

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	30.06.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	3.869.244	4.760.335
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(684.334)	(963.155)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	961.239	72.064
Kapanış bakiyesi	4.146.150	3.869.244



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	30.06.2023	30.06.2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	50.890.553	28.679.734
Gelir vergisi oranı %22 (2022: %25)	10.178.111	6.309.541
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.580.311	695.915
- indirim ve istisnalar	--	--
Diğer	(1.550.602)	(487.016)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	10.207.820	6.518.440

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	30.06.2023	30.06.2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	55.806.533	55.806.533
Net dönem karı	40.682.736	22.161.294
Pay başına kazanç	0,73	0,40

20. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	0	38.381.524
Kiralama yükümlülüğü (Not 9)	1.375.728	1.860.232
Diğer finansal yükümlülükler	16.595	37.713
Toplam	100.224.354	40.279.469



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

BanKa kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2023			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	16,65%	94.688.693	4.143.338
Toplam		94.688.693	4.143.338

31.12.2022			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	15,59%	35.489.889	2.891.635
Toplam		35.489.889	2.891.635

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1 yıl içinde ödenecek	94.688.693	35.489.889
1 -5 yıl içinde ödenecek	4.143.338	2.891.635
Toplam	98.832.031	38.381.524

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kredi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	38.381.524	86.605.467
Alınan krediler	70.841.762	31.007.379
Kredi geri ödemeleri	(11.410.833)	(80.699.308)
Faiz tahakkuku	1.019.578	1.467.986
Toplam	98.832.031	38.381.524



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	855.575	3.576.755
Hurda satış gelirleri	731.170	848.071
Mevduat faiz gelirleri	4.343.284	584.055
Konusu kalmayan karşılıklar	--	159.737
Reeskont faiz gelirleri	--	2.888.599
Diğer	595.663	195.796
Toplam	6.525.692	8.253.013

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	--	--
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	--	80.000
Reeskont faiz giderleri	656.486	864.687
Diğer	225.934	109.024
Toplam	882.420	1.053.711

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Sabit kıymet satış geliri	5.341	58.831
Toplam	5.341	58.831



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ

Finansal giderler	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Faiz giderleri	6.279.552	11.011.104
Banka masraf giderleri	57.215	137.405
Diğer	845.025	284.609
	7.181.792	11.433.118

Finansal gelirler	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Faiz gelirleri	2.621.862	119.066
	2.621.862	119.066



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Not 2'de, Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski ve beklenen kredi zararlarının belirlenmesinde kullanılan yöntemler ayrıntılarıyla açıklamaktadır. Şirket operasyonları gereği, hasılatının önemli kısmını ilişkili taraflarından ve anlaşmalı bayilerinden elde etmektedir. Şirket, ilişkili tarafları ve anlaşmalı distribütörleri ile uzun yıllardır çalışmaktadır. Şirket yönetimi, önümüzdeki yıllarda mevcut müşterileri ile olan satışlarında ve alacak performansında bir risk öngörmemektedir. Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri, kendi yaptığı istihbarat çalışmalarını ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır. Şirket'in müşteri limitlerinin belirlenmesi ve vadesi geçen alacaklara ilişkin uygulanacak takip mekanizmalarına dair de prosedürleri mevcuttur. Ayrıca, Şirket yönetimi dönem sonları itibarıyla ticari borçlarını ve finansal varlıklarını müşteri ve varlık bazında değerlendirerek, tahsili mümkün görünmeyen tutarlara ilişkin gerekli karşılıkların finansal tablolara yansıtılmasını sağlar. Bu bağlamda, Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riskinin önemli ölçüde azaldığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin 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.

Likidite riski tablosu:

Şirket likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Şirket tarafından beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir.



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu (devamı)

30.06.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı(I+II+III)	3 Aydan kısa (I)	3-12 Ay arası(II)	1-5 Yıl arası(III)
Banka kredileri	98.832.031	99.324.608	86.425.239	8.756.031	4.143.338
Kiralama yükümlülükleri	1.375.728	1.614.436	327.380	889.301	397.755
Diğer finansal yükümlülükler	16.595	16.595	16.595	--	--
Ticari borçlar	86.999.670	86.999.670	86.999.670	--	--
Diğer borçlar	5.230	5.230	5.230	--	--
Toplam yükümlülükler	187.229.254	187.960.540	173.774.115	9.645.332	4.541.093

31.12.2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı(I+II+III)	3 Aydan kısa (I)	3-12 Ay arası(II)	1-5 Yıl arası(III)
Banka kredileri	38.381.524	38.480.716	25.500.000	9.453.014	3.527.702
Kiralama yükümlülükleri	1.860.232	2.295.796	334.689	997.017	964.090
Diğer finansal yükümlülükler	37.713	37.713	37.713	--	--
Ticari borçlar	26.782.096	27.167.558	27.167.558	--	--
Diğer borçlar	5.000	5.000	5.000	--	--
Toplam yükümlülükler	67.066.565	67.986.783	53.044.960	10.450.031	4.491.792



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	41	2	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.242.761	673.039	421.354
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	535.945	9.600	10.231
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	29.778.747	682.640	431.585
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	29.778.747	682.640	431.585
10. Ticari Borçlar	22.603.384	261.474	563.022
11. Finansal Yükümlülükler	654.108	22.391	2.696
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.257.492	283.865	565.718
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	23.257.492	283.865	565.718
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.521.254	398.776	(134.133)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.639.417	411.567	(141.668)

22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri

--

--



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31.12.2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	31.093.072	1.484.654	167.173
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	65.386	13.180	3.280
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	31.158.458	1.497.834	170.453
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	31.158.458	1.497.834	170.453
10. Ticari Borçlar	10.267.151	175.765	350.172
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	549.693	29.398	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.816.844	205.163	350.172
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.816.844	205.163	350.172
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	20.341.614	1.292.671	(179.719)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	20.825.921	1.308.889	(182.999)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30.06.2023

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.059.525	(2.059.525)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	2.059.525	(2.059.525)
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(755.275)	755.275
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net Etki (4+5)	(755.275)	755.275
TOPLAM (3+6)	1.304.251	(1.304.251)

31.12.2022

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.834.149	(4.834.149)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	4.834.149	(4.834.149)
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(716.537)	716.537
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net Etki (4+5)	(716.537)	716.537
TOPLAM (3+6)	4.117.612	(4.117.612)



TARIM KREDİ İMECE PLASTİK ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	3.965	--
Bankadaki mevduatlar	103.354.479	41.816.129
- Vadesiz mevduatlar	32.638.808	9.888.710
- Vadeli mevduatlar	70.715.670	31.927.420
Diğer hazır değerler	2.803.032	729.564
Toplam	106.161.476	42.545.694

Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %40'tır. (31 Aralık 2022: %14).

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

