

TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ  
LİSANSLI DEPOCULUK SAN. VE TİC. A.Ş



# 2023

## FAALİYET RAPORU



**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI  
DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**FAALİYET RAPORU  
2023**



# SUNUŞ

TMO-TOBB LİDAŞ / FAALİYET RAPORU 2023

Kurulduğu günden beri ilk Lisanslı Depoculuk Şirketi olmanın verdiği gururla hareket eden Şirketimiz, Ülkemizde lisanslı depoculuk sisteminin yaygınlaşması için çalışmalarına halen ilk g¼nk¼ heyecanla devam etmektedir.

Şirketimiz, tarımı ve ¼lke ekonomisini kalkındırmanın depoculuğun çok daha ¼tesinde bir sorumluluk olduğunun bilinciyle hareket ederek çalıŐmalarını aralıksız s¼rd¼rmektedir. Bu kapsamda; tarımın geliŐmesinde çok ¼nemli bir yere sahip olan Lisanslı Depoculuk Sistemi içerisinde en iyi ¼rnek olma yolunda b¼y¼k bir ¼zveriyle çalıŐılmaktadır.

Kamu ve ¼zel sekt¼re ¼nc¼l¼k etmek amacıyla kurulan Şirketimiz, kısa s¼re içerisinde Ülkemizin d¼rt bir yanında gerçekleŐtirdiđi çok ¼nemli yatırımlarla bu misyonunu kararlılıkla s¼rd¼rmektedir.

Bu doğrultuda Ülkemiz genelinde halen 8 ayrı yerde 400.000 tonun ¼zerinde lisanslı depo kapasitesine sahip olan Şirketimiz, ¼n¼m¼zdeki s¼rete s¼z konusunu kapasitesini artırmak için de çalışmalarına devam etmektedir.

Lisanslı Depoculuk Sisteminin Ülkemiz genelinde yaygınlaşması y¼n¼nde de çalışmalarına aralıksız devam eden Şirketimiz, yeni yapılan tesislerinin “Yetkili Sınıflandırıcı Laboratuvar” hizmetlerini de Ticaret Borsalarına devrederek bu alanda aktif bir rol ¼stlenmeleri sağlanmaktadır. Amacımız; bu faaliyet raporunun da ¼ncekilerde olduğu gibi Ülkemizde Lisanslı Depoculuğun geliŐtirilmesi ve yaygınlaŐtırılması adına t¼m paydaŐlarımıza iyi bir rehber olmasıdır.

Bu anlamda kamu ve ¼zel sektör işbirliği ile çok sağlam değerler ¼zerine inŐa edilen Şirketimizin, Lisanslı Depoculuğun geleceğine de y¼n vereceği inancıyla hazırlanan 2023 yılı Faaliyet Raporumuzu kamuoyunun ve t¼m paydaŐlarımızın bilgilerine saygıyla sunarız.



# içindekiler

## 01

### GİRİŞ

Misyon • Vizyon • İlkeler  
Yönetim Kurulu Başkanımızın  
Mesajı

## 03

### GENEL BİLGİLER

*Merkez ve Şube Müdürlükleri  
İletişim Bilgileri*

## 05

### LİSANSLI DEPOCULUK

*Sistemin Amacı ve Hedefleri  
İstatiksel Veriler*

## 08

### ŞİRKETE İLİŞKİN BİLGİLER

*Sermaye ve Ortaklık Yapısı  
Tarihlerle Biz  
Organizasyon Şeması  
Şirket Yönetim Kurulu  
Üst Düzey Yönetici Bilgileri*

## 15

### ŞİRKET FAALİYETLERİ

*Yetkili Sınıflandırıcı ve Borsalar  
Depolama Tesisleri Faaliyetleri  
Banka Protokolleri  
Şube Stok Durumları*

## 22

### FİNANSAL DURUM

*Mali Bünye  
Finansal Göstergeler  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU-27*

# tablolar

Şirket Ortaklarının Sermaye Tutarları ve Payları	09
Ticaret Borsalarının Sermaye Tutarları ve Payları	10
Yönetim Kurulu Üyeleri	13
Üst Düzey Yönetici Bilgileri	13
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	14
Çalışılan Yetkili Sınıflandırıcı ve Borsalar	15
Banka Protokolleri	15
Kiraya Verilen Depo Tesisleri ve Aylık Kira Geliri	16
Kiralanan Depo Tesisleri ve Aylık Kira Gideri	16
31.12.2023 itibarıyla Şubelerin Mevcut Stok Durumları	21
2022-2023 Yılları Karşılaştırmalı Sadeleştirilmiş Bilançoları	22
2022-2023 Dönemi Gelir Tablosu Karşılaştırması	26

## GRAFİKLER

Sermaye Pay Oranları	09
Mucur Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	17
Keşan Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	17
Sarıkaya Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	18
Keskin Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	18
Babaeski Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	19
Hayrabolu Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	19
Çorum Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	20
Malatya Şube Karşılaştırmalı Toplam Emtia Kabul Miktarı (Ton)	20





## **MİSYONUMUZ**

Şirketimizin kurulmasında ortaklarımızın ortaya koydukları irade ve felsefeye uygun olarak, başta hububat ürünleri olmak üzere lisanslı depoculuğa konu olan ürünleri, modern depoculuk sistemine göre, güven ve kaliteye dayalı hizmet anlayışıyla depolamak, paydaşları için değer yaratan, öncü bir şirket olmak.

## **VİZYONUMUZ**

Kurumsal sorumluluğunun farkında, Lisanslı Depoculuk sektörünün gelişimine ve yaygınlaştırılmasına yön veren, ürün piyasalarında istikrara ve ekonomik dinamizme katkıda bulunan bir şirket olmak.

## **İLKELERİMİZ**

Güvenilirlik  
Hizmette Kalite  
Müşteri Memnuniyeti  
Yenilikçilik  
Etik Çalışma Anlayışı

Değerli Paydaşlarımız,  
TMO-TOBB Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk  
Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak sağlam temeller  
üzerine kurulu olan kurumsal yapımızdan aldığımız  
destekle, 2023 yılının zorluklarını üzerimize düşen  
sorumluluğun bilinciyle en iyi şekilde yöneterek  
hizmetlerimize ara vermeden devam ettik.  
Kurulduğumuz günden bugüne kadar olan sürede  
Şube müdürlüklerimizin tamamında son hasat  
döneminde rekor düzeyde ürün stoklaması yaparak  
en yüksek doluluk oranımıza ulaştık.

İlgili mevzuat kapsamında 2023 yılında kurulmuş  
olan Ülkemizin ilk Aracılık Şirketi olan TÜRİB  
Merkez Ürün Piyasası Aracı Kurumu Anonim  
Şirketi'ne kurucu ortak olarak %15 hisse oranına  
tekbül eden 5.250.000 TL ile ortak olduk.

Lisanslı Depoculuk sektörünün gelişip  
yaygınlaşması için üzerimize düşen sorumluluğun  
bilinciyle, başta Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği  
(TOBB), Toprak Mahsulleri Ofisi (TMO), T.C. Ticaret  
Bakanlığı, T.C. Tarım ve Orman Bakanlığı olmak  
üzere ilgili bütün Bakanlık, Kamu Kurum ve  
Kuruluşları ile birlikte hareket ederek tam bir uyum  
ve işbirliği içerisinde bu alandaki bütün çalışmalara  
elimizden geldiğince destek olmayı sürdürdük.  
Kurulduğumuz günden bu yana Lisanslı Depoculuk  
konusunda ilgili mevzuat hükümlerine tam olarak  
uyulmak suretiyle hem ilgili sektöre örnek olmak  
hem de bu alanda önemli gelişmeler sağlayarak  
Ülkemizde Lisanslı Depoculuğun gelişmesi yönünde  
çok değerli çalışmalar yaptık ve halen de yapmaya  
devam ediyoruz.

Bu anlayış içerisinde tüm çalışmalarımızda  
önceliğimiz, Ülkemiz tarımı, dolayısıyla da  
Ülkemizin ekonomik yönden kalkınmasına çok  
önemli katkılarda bulunmaktır.

Bu süreçte bizi her konuda destekleyen, cesaret  
veren, teşvik eden ve hep yanımızda olan  
yöneticilerimiz, paydaşlarımız ve çalışanlarımıza  
en içten teşekkürlerimi sunuyorum.

Saygılarımla,

YAHYA TOPLU  
Yönetim Kurulu Başkanı



Yahya TOPLU, 1952 yılında Ankara'nın Haymana ilçesinde doğdu. İlk olarak, 1974 yılında ticarete atılarak, Polatlı'da Otomotiv ticaretine başlamıştır. 1982 yılından itibaren ise, hububat ticareti ve uluslararası nakliyecilik ile ilgili ticari faaliyetlerde bulunmuştur. Halen, un, sanayi ve petrol ürünleri alım satımı yapmaktadır. Polatlı Ticaret Borsasında 1984 yılında kurucu üye, 1984-1987 dönemi meclis üyeliği, 1987-1989 dönemi meclis başkan yardımcılığı ve 1989-1991 dönemi yönetim kurulu üyeliği görevlerinde bulunmuş, 1991-1993 döneminde Yönetim Kurulu Başkanlığı görevine seçilmiş olup, halen Yönetim Kurulu Başkanı olarak görev yapmaktadır. 1992-2009 Dönemi T.O.B.B. Ticaret Borsaları Konsey Üyeliği ve 2009-2013 dönemi T.O.B.B. Ticaret Borsaları Konsey Başkan Yardımcılığı, 2013-2015 dönemi T.O.B.B. Ticaret Borsaları Konsey Başkanı görevlerinde bulunmuştur. 29 Eylül 2015 tarihi itibarıyla TOBB Yönetim Kurulu Üyeliğine seçilmiştir. 2007 yılından itibaren PTB Depoculuk A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı görevini yürütmektedir. 2010 yılından itibaren TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SAN. ve TİC. A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı görevini yürütmektedir.

# GENEL BİLGİLER

## TİCARİ ÜNVAN

TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ  
LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE  
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## İLGİLİ HESAP DÖNEMİ

01.01.2023-31.12.2023

## TİCARET SİCİL NO

276903

## MERSİS NO

0-8450-3087-3000019

## ŞİRKET MERKEZİ

TOBB İkiz Kuleler Dumlupınar  
Bulvarı No:252 D Blok 27. Kat  
Çankaya/ANKARA

## İLETİŞİM BİLGİLERİ

Tel: (0312) 219 63 82-84

Faks: (0312) 219 63 85

Mail: info@tmo-tobblidas.com.tr

[www.tmo-tobblidas.com.tr](http://www.tmo-tobblidas.com.tr)

## ŞUBE MÜDÜRLÜKLERİ

### MUCUR ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Yenice Mahallesi Ankara Kayseri Asfaltı Caddesi 3. Km  
No:28 Mucur/KIRŞEHİR

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0386) 812 40 44

Faks: (0386) 812 40 46

### KEŞAN ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Aşağı Zaferiye Mahallesi Bilgin Caddesi TMO Sitesi F  
Blok No:2F İç Kapı No:1 Keşan/EDİRNE

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0284) 714 10 04

Faks: (0284) 714 10 05

### SARIKAYA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Cumhuriyet Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No:2  
Sarıkaya/YOZGAT

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0354) 772 23 38

Faks: (0354) 772 23 39

### KESKİN ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Yeni Mahalle Kayseri Yolu Caddesi No:104  
Keskin/KIRIKKALE

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0318) 515 25 25

Faks: (0318) 515 25 26

### ÇORUM ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Ak Kent Mahallesi Ankara Yolu Bulvarı Silo 96/4 Merkez/  
ÇORUM

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0364) 235 06 31

Faks: (0364) 235 06 30

### BABAESKİ ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Cumhuriyet Mahallesi 543. Sokak No :4  
Babaeski/KIRKLARELİ

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0288) 502 15 00

Faks: (0288) 502 13 00

### MALATYA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

1.Organize Sanayi Bölgesi 13. Cadde No:3  
Yeşilyurt/MALATYA

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0422) 503 00 87

Faks: (0422) 502 13 89

### HAYRABOLU ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Çene Mahallesi Çamtepe Caddesi No 1/3  
Hayrabolu/TEKİRDAĞ

#### İletişim Bilgileri

Tel: (0282) 338 14 15

Faks: (0282) 338 12 64



# LİSANSLI DEPOCULUK

Depolamaya uygun nitelikte ve standardize edilebilmesi mümkün olan tarım ürünlerinin sınıf ve kalitelerinin yetkili sınıflandırıcı olarak isimlendirilen laboratuvarlarca belirlenmesini, modern altyapıya sahip sağlıklı ortamlarda depolanmasını, bu ürünlerin ticaretinin ürünün mülkiyetini temsil eden ürün senetleri vasıtasıyla, uluslararası alanda da faaliyet gösterebilecek nitelikteki ürün ihtisas borsasında yapılmasını öngören bir sistemdir.

## **Sistemin Hedefleri;**

✦Hasat dönemlerinde tarım ürünlerindeki arz yığılması nedeniyle oluşan fiyat düşüşlerinin önlenmesi ve piyasanın dengelenmesi,

✦Finansman sıkıntısı çeken çiftçiler ile ürün sahiplerinin, depolara verdikleri ürünleri karşılığında aldıkları ürün senetleriyle bankalardan kredi ve finansman sağlamaları,

✦Fizikî mal ve numune gösterilmesine ve teslimine gerek olmaksızın ürün senetleri veya elektronik ürün senetleri aracılığıyla ticaretinin yapılması,

✦Sağlıklı ortamlarda depolama koşulları ile hasat sonrası kayıpların azaltılması,

✦Ülkemizde uygulanmakta olan tarım reformunun başarılması ve tarım ürünleri ticaretinde özel sektör katılımının artırılması,

✦Üretimde ve fiyatlandırmada Devlet müdahalelerinin asgariye indirilmesi, bu alana yönelik yapılan yüksek harcamalardan önemli tasarruf sağlanması, serbest piyasa ve fiyat oluşumunu bozan müdahalelerden uzaklaşılması,

✦Tarım ürünleri üreticileri açısından kolay pazarlanabilen, iyi muhafaza edilen ve nakliye masrafları en aza indirilmiş bir sistemle istikrarlı ve daha yüksek bir gelir seviyesi elde edilmesi,

✦ Tarım ürünleri ticaretinin standartları belirlenmiş ürünler üzerinden yapılması, kaliteli üretimin teşvik edilmesi, güvenli bir piyasanın oluşturulması,  
 ✦ Tarım ürünleri ticaretinin kayıt altına alınması,  
 ✦ Yatırımcılar için döviz, altına, hisse senedine, faize ve benzerlerine alternatif yeni bir yatırım aracı sağlanması,  
 ✦ Ürün ticareti ile uğraşan tacir ve sanayicilerimizce, kalitesi bilimsel kriterlere göre belirlenmiş ve fiyat istikrarı sağlanmış ürünlerin kolayca temini  
 ✦ Kaliteli ürünler ile işlem maliyetlerinin azalması,  
 Çok taraflı faydalılık esasına dayanan sistemin paydaşları;  
 Üreticiler, tacirler, sanayiciler, aracılar ve bunların yanı sıra bankalar, sigorta şirketleri ve yatırımcılardır.  
 Sisteme konu olan ürünler;  
 Hububat, baklagiller, yağlı tohumlar, pamuk, fındık, zeytin, zeytinyağı, kuru kayısı, antep fıstığı, kuru üzüm ve süt ürünleridir.

### Sistemin güvenceleri;

✦ Rizikolara karşı sigorta (Depolar ile bu depolara konulan ürünlerin rizikolara karşı sigorta ettirilmesi zorunludur.)  
 Teminat (Depolama kapasitesinin ürün rayiç bedelinin en az %15'i oranındaki teminatın tazmin fonu adına ve lehine düzenlenmesi zorunludur.)  
 ✦ Borsanın sorumluluğu (Ürün senetlerinin alım satımına ilişkin hususlar (tescil, devir, bedelin ödenmesi, üçüncü şahısların haklarının korunması, yükümlülüklerin yerine getirilmesi gibi) borsanın sorumluluğundadır. Bu işlemlerden doğacak zararlar borsa tarafından tazmin edilir.)  
 ✦ Bakanlığın gözetim ve denetimi (Lisanslı depolar, yetkili sınıflandırıcılar, ürün ihtisas borsaları ile kanun kapsamında faaliyet gösteren diğer kişi ve kuruluşlar Ticaret Bakanlığının gözetim ve denetimine tabidir.)

# 44%

**Kuruluş izni verilen Lisanslı Depo İşletmelerinin, %44'üne\* lisans verilmiştir.**

\*Kaynak: (15.01.2024 tarihi itibarıyla)  
<https://ticaret.gov.tr/ic-ticaret/lisansli-depoculuk/istatistiklerle-lisansli-depoculuk>

# İLK LİSANSLI DEPOCULUK ŞİRKETİ

Sektöre öncülük etmek amacıyla kurulan şirketimiz, Türkiye’de Lisanslı Depoculuk faaliyetlerini gerçekleştiren ilk şirkettir. Lisanslı Depoculuk Yasası kapsamında ilk emtia kabulü 14 Temmuz 2011 tarihinde Polatlı şubemizde yapılmış olup, 2023 yılı itibari ile Şirketimiz Türkiye'nin en büyük lisanslı depo şirketlerinden biridir.

Kuruluş İzni Verilen Lisanslı Depo İşletmesi	421
Lisans Verilen Lisanslı Depo İşletmesi	188
Yetkilendirilen Ticaret Borsası (TÜRİB Öncesi)	10
Yetkili Sınıflandırıcı	32
Toplam Kuruluş Kapasitesi	10.086.603 TON
Mevcut Toplam Lisanslı Depo Kapasitesi	23.470.076 TON

\*Kaynak: (15.01.2024 tarihi itibarıyla) <https://ticaret.gov.tr/ic-ticaret/lisansli-depoculuk/istatistiklerle-lisansli-depoculuk>

Ülkemizde, 5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu, 17 Şubat 2005 tarihinde 25730 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanunun amacı;

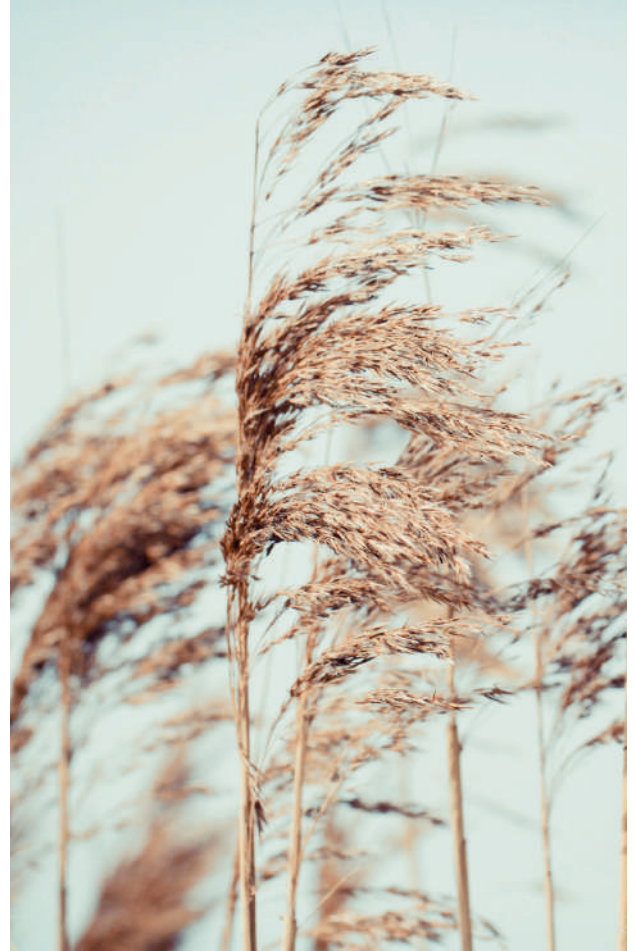
- ✦ Tarım ürünleri ticaretini kolaylaştırarak, depolanması için yaygın bir sistem oluşturmak,
- ✦ Ürün sahiplerinin mallarının emniyetini sağlamak ve kalitesini korumak,
- ✦ Ürünlerin sınıf ve derecelerinin yetkili sınıflandırıcılar tarafından saptanmasını sağlamak,
- ✦ Ürünlerin mülkiyetini temsil eden ve finansmanını, satışını ve teslimini sağlayan ürün senedi çıkartmak ve standartları belirlenmiş tarım ürünlerinin ticaretini geliştirmektir.

# 12M

## İŞLEM MİKTARI (TON)

01.01.2023-31.12.2023 tarihleri arasında toplam 12 milyon ton emtia ELÜS (Elektronik Ürün Senedi) Piyasasında işlem görmüştür.

\*<https://www.turib.com.tr/2023-yillik-bulteni/>





#### ❖ **Edirne-Keşan 89.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

Keşan Şubemiz, 03.07.2019 tarihinde 14.600 ton kapasite ile faaliyete geçmiştir. 2020 senesi içerisinde ek olarak yapılmakta olan 70.000 ton kapasiteli çelik silo tesisleri yapımı işi tamamlanmış, 2021 itibariyle toplamda 89.000 ton kapasite için lisans alarak faaliyetini sürdürmektedir.



#### ❖ **Tekirdağ-Hayrabolu 70.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

Şirketimiz Yönetim Kurulunun almış olduğu, 20.05.2021 tarihli 08 sayılı karar ile Tekirdağ Hayrabolu Şubemiz, 12.07.2021 tarihi itibariyle 70.000 ton kapasite ile faaliyete başlamıştır.



#### ❖ **Kırklareli-Babaeski 60.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

09.10.2018 tarihinde, lisanslı depoculuk faaliyeti yapılması için gerekli olan 35.766m<sup>2</sup> büyüklüğünde arazi alınmıştır. 15.02.2019 tarihinde başlanan lisanslı depo yapımı çalışmaları hızla tamamlanmış ve 03.07.2020 tarihi itibariyle 60.000 ton kapasite ile faaliyete geçmiştir.



#### ❖ **Kırıkkale-Keskin 60.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

15.02.2019 tarihinde lisanslı depo yapımı için çalışmalara başlanmış olup, 03.07.2020 tarihi itibariyle 60.000 ton kapasiteyle faaliyete geçmiştir.



#### ❖ **Yozgat-Sarıkaya 60.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

30.000 ton kapasiteli mevcut depolara ek olarak 30.000 ton kapasiteli depolama ünitesi yapımına yönelik çalışmalar hızla tamamlanmış olup, tesisimiz 2021 itibariyle 60.000 ton kapasite ile faaliyetine devam etmektedir.



#### ❖ **Çorum-Merkez 31.200 Ton Kapasiteli Şubemiz**

23.01.2020 tarihinde başlanan lisanslı depo yapımı çalışmaları hızla tamamlanmış ve tesis 17.11.2020 tarihinde 31.200 ton kapasiteyle faaliyete geçmiştir.



#### ❖ **Kırşehir-Mucur 30.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

Şirketimiz Yönetim Kurulunun almış olduğu, 25.05.2018 tarihli 14 sayılı karar ile Kırşehir-Mucur Şubemiz faaliyete başlamıştır. 2021 itibariyle 30.000 ton kapasite ile faaliyetlerine devam etmektedir.



#### ❖ **Malatya-Yeşilyurt 5.000 Ton Kapasiteli Şubemiz**

24.07.2019 tarihinde Malatya Ticaret Borsası ile imzalanan sözleşme çerçevesinde lisanslı depo yapımı çalışmalarına hızla başlanmış olup, tesis 17.09.2020 tarihi itibariyle 5.000 ton kapasiteyle faaliyete geçmiştir.

## SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

Şirketimiz, TMO, TOBB, Ordu Valiliği İl Özel İdaresi, Umumi Mağazalar Türk A.Ş. ile Gümrük ve Turizm Ticaret İşletmeleri A.Ş. tarafından 26.02.2010 tarihinde kurulmuştur. Ordu Valiliği, 11.07.2018 tarihinde Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu, 451 Numaralı Kararı ile %2'lik hisse payının TMO'ya devredilmesine karar vermiştir. Şirketimiz sermayesi, 24.10.2018 tarihli 06 sayılı Olağanüstü Genel Kurulu

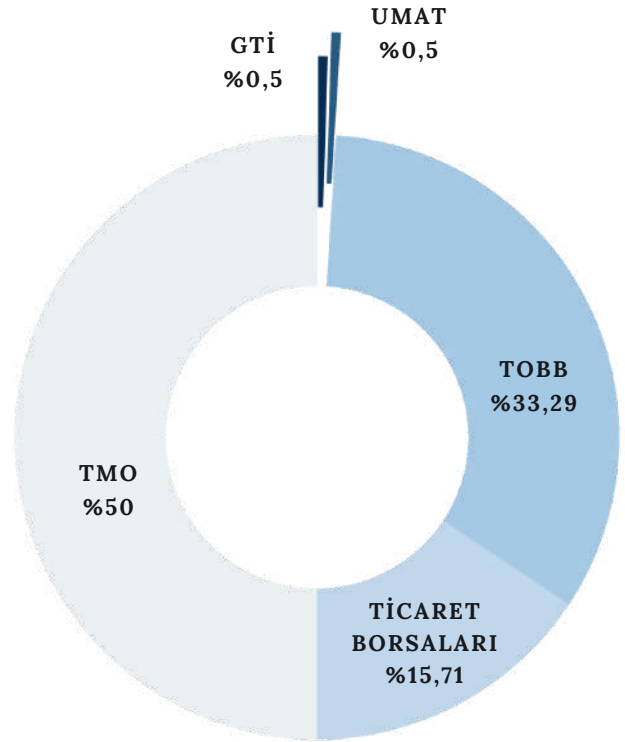
Kararı ile %100 arttırılarak, 102.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Yönetim Kurulumuzun 13.03.2019 tarihli 11 sayılı kararı ile; Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'nin sermaye artış payı olan 24.990.000,00TL'nin, 17.082.218,68TL'lik payının kendi bünyesindeki Odalar ve Borsalar'a devredilmesine karar verilmiş, 16.025.000 TL'lik payı devredilmiştir. Ortaklarımızca sermaye taahhütleri yerine getirilmiştir.

TMO	51.000.000 TL	% 24 Ayni Sermaye % 26 Nakdi Sermaye
TOBB	33.955.000 TL	% 33,29 Nakdi Sermaye
TİCARET BORSALARI	16.025.000 TL	%15,71 Nakdi Sermaye
UMAT A.Ş.	510.000 TL	% 0.5 Nakdi Sermaye
GTİ	510.000 TL	% 0.5 Nakdi Sermaye

Tablo 1: Şirketimiz ortaklarının sermaye tutarları ve payları.

### İmtiyazlı Pay Sahipleri

Şirket sermayesi, (A), (B) ve (C) grubu paylara ayrılmış olup, (A) ve (B) pay grupları esas sözleşmede öngörülmuş imtiyaz haklarını haizdir. A grubu hisseler Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü, B grubu hisseler Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği, C grubu hisseler Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği, Ticaret Borsaları, Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü, Gümrük ve Turizm Ticaret İşletmeleri Anonim Şirketi ve Umumi Mağazalar Türk Anonim Şirketi'ne aittir. Şirkette pay sahipliği, şirket pay defterine kayıtlı kazanılır. Şirket paylarının veya bunları temsil etmek üzere çıkartılacak pay senetleri ya da ilmühaberlerin devir veya temlik, şirket yönetim kurulunun iznine tabiidir. Ancak bu izin için (A) ve (B) grubu hisselerin temsilcilerinin olumlu oyu gerekir.



Grafik 1: Şirketimiz sermaye pay oranları

<b>Ticaret Borsası</b>	<b>Sermaye Payı</b>
Polatlı Ticaret Borsası	2.000.000,00 TL
Balıkesir Ticaret Borsası	1.000.000,00 TL
Mersin Ticaret Borsası	1.000.000,00 TL
İstanbul Ticaret Borsası	1.000.000,00 TL
Keşan Ticaret Borsası	1.000.000,00 TL
Edirne Ticaret Borsası	1.000.000,00 TL
Sakarya Ticaret Borsası	500.000,00 TL
Ordu Ticaret Borsası	500.000,00 TL
Tekirdağ Ticaret Borsası	500.000,00 TL
Diyarbakır Ticaret Borsası	500.000,00 TL
Çanakkale Ticaret Borsası	300.000,00 TL
Bafra Ticaret Borsası	300.000,00 TL
Hayrabolu Ticaret Borsası	300.000,00 TL
Antalya Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Çorlu Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Sivas Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Afyon Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Malkara Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Erzurum Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Karapınar Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Çarşamba Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Kırşehir Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Uzunköprü Ticaret Borsası	250.000,00 TL
İpsala Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Isparta Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Eskişehir Ticaret Borsası	250.000,00 TL
Nizip Ticaret Borsası	200.000,00 TL
Haymana Ticaret Borsası	200.000,00 TL
Kayseri Ticaret Borsası	150.000,00 TL
Kırıkkale Ticaret Borsası	150.000,00 TL
Cihanbeyli Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Boğazlıyan Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Rize Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Ünye Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Uşak Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Alaca Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Şanlıurfa Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Tokat Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Kozan Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Aydın Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Aksaray Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Reyhanlı Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Babaeski Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Yozgat Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Batman Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Ereğli Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Elazığ Ticaret Borsası	100.000,00 TL
Kahramanmaraş Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Osmaniye Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Nazilli Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Denizli Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Muğla Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Turgutlu Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Kütahya Ticaret Borsası	50.000,00 TL
Gönen Ticaret Borsası	25.000,00 TL
Kumluca Ticaret Borsası	25.000,00 TL
Adıyaman Ticaret Borsası	25.000,00 TL
Çorum Ticaret Borsası	25.000,00 TL
Yerköy Ticaret Borsası	25.000,00 TL

Tablo 2: Ticaret Borsalarının sermaye tutarları ve payları

## TARİHLERLE BİZ

Şirketimiz, sektöre öncülük etmek amacıyla 26.02.2010 tarihinde Anonim Şirket statüsünde kurulmuştur.

Lisanslı Depoculuk Sistemini yaygınlaştırma amacı ile Lüleburgaz ve Ahıboz Şubelerimiz faaliyetlerine başlamıştır.  
Aynı zamanda Fındıkta lisanslı depoculuğa öncülük etme amacı ile Düzce ve Ünye Şubelerimiz açılmıştır.

2013 yılında çalışmaları başlatılan Elektronik Ürün Senedi (ELÜS) uygulaması 01.06.2014 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Uzun süreli kiralama yöntemi ile; Adana, Çorum, Edirne, Tekirdağ, Kırşehir, Kırıkkale, Mardin ve Yozgat illerinde toplamda 440.000 ton kapasiteli çelik silo tesisleri yapımına karar verilmiştir.

Şirketimiz sermayesi, Genel Kurul Kararı ile %100 oranında arttırılmıştır. 14.06.2018 tarihinde Kırşehir-Mucur Şubemiz faaliyete geçmiştir.

03.07.2020 tarihinde Kırıkkale Keskin Şubemiz ve Kırklareli Babaeski Şubemiz, 17.09.2020 tarihinde Malatya Yeşilyurt Şubemiz, 17.11.2020 tarihinde Çorum Şubemiz faaliyete geçmiştir.

Şirketimiz 2022 yılında, 372.581 ton emtia kabul ederek %92 ile en yüksek doluluk oranına ulaşmıştır.

2010

2011

14.07.2011 tarihinde ilk emtia kabulü Polatlı Şubemiz'de yapılmıştır.

2012

2013

Ürün senetleri karşılığında üretici ve tüccarların kredi kullanabilmesi için bankalarla protokol imzalanmıştır.

2014

2015

Uzun süreli kiralama yöntemi ile; Diyarbakır, Batman, Konya, Mardin, Tekirdağ, Gaziantep, Yozgat, Kırklareli, Hatay, Adıyaman, Edirne ve Şanlıurfa illerinde toplamda 550.000 ton kapasiteli çelik silo tesisleri yapımına karar verilmiştir.

2016

2017

Tekirdağ-Hayrabolu ve Edirne-Keşan Lokasyonlarında lisanslı depoculuk faaliyeti yürütmek amacı ile şubeler açılmasına karar verilmiştir.

2018

2019

03.07.2019 tarihinde Edirne Keşan Şubemiz, 12.07.2019 tarihinde Yozgat Sarıkaya Şubemiz faaliyete geçmiştir.

2020

2021

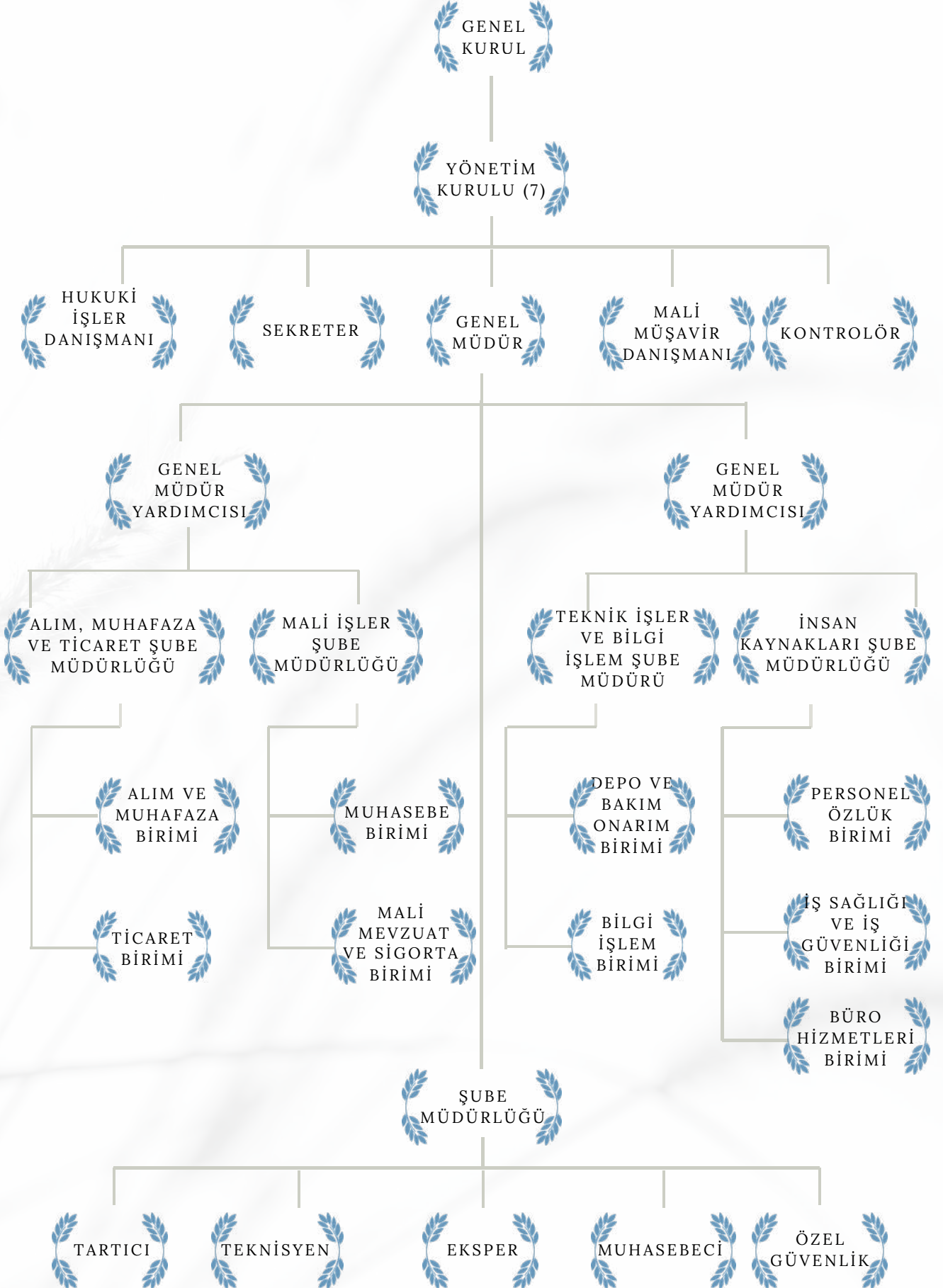
Tekirdağ Hayrabolu Şubemiz, 12.07.2021 tarihinde faaliyete başlamıştır.

2022

2023

İlgili mevzuat kapsamında 2023 yılında kurulmuş olan Ülkemizin ilk Aracılık Şirketi olan TÜRİB Merkez Ürün Piyasası Aracı Kurumu Anonim Şirketi'ne kurucu ortak olarak %15 hisse oranına tekabül eden 5.250.000TL ile ortak olunmuştur.

## ŞİRKET ORGANİZASYON ŞEMASI



## ŞİRKET YÖNETİM KURULU ÜST DÜZEY YÖNETİCİ BİLGİLERİ

Şirketimiz Yönetim Kurulu Üyeleri ile ilgili bilgiler Tablo 3'te gösterilmiştir.

Ünvan	Adı Soyadı	Temsil Ettiği Kurum	Başlama Tarihi	Ayrılma Tarihi
Başkan	Yahya TOPLU	TOBB	29.03.2010	Devam Ediyor
B. Vekili	Ahmet GÜLDAL	TMO	24.10.2018	Devam Ediyor
Üye	Ahmet TİRYAKİOĞLU	TOBB	19.03.2014	Devam Ediyor
Üye	Özay ÖZTÜRK	TOBB	30.03.2015	Devam Ediyor
Üye	Muharrem AKYAKA	TMO	10.03.2022	Devam Ediyor
Üye	Çağatay MARAŞ	TMO	10.03.2022	Devam Ediyor
Üye	Gökhan GÜRBÜZ	TMO	27.07.2023	Devam Ediyor
Üye	Fatih KAYA	TMO	24.10.2018	27.07.2023

Tablo 3: Şirketimiz Yönetim Kurulu



## HUBUBAT BAKLIYAT KURU KAYISI

Ünvan	Adı Soyadı	Başlama Tarihi	Ayrılma Tarihi
Genel Müdür	R. Kayhan ÜNAL	01.06.2021	Devam Ediyor
Şube Müdürü	İhsan ÇAKIR	01.10.2021	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Şevket SAYGI	16.01.2019	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Tarık DİNÇ	01.01.2022	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Fatih Rüştü YÜCEL	20.04.2020	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Günay GENÇ	16.06.2020	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Ali ÇAKAR	20.07.2020	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Baki GÜNGÖR	01.06.2020	Devam Ediyor
Şube Müdürü	Emine DAĞ SUBAŞ	01.10.2023	Devam Ediyor

Tablo 4: Şirketimiz Üst Düzey Yönetici Bilgileri

**Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Mali Haklar**

Ocak-Aralık 2023 faaliyet dönemi içinde, Yönetim Kurulu Üyeleri'ne toplam 755.739,78 TL huzur hakkı ödenmiştir. Temsil gideri olarak 158.717,45 TL harcama yapılmıştır.

**Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar**

Şirket Genel Müdürüne aylık brüt 92.849,08 TL, Şube Müdürlerine aylık brüt 43.726,22 TL ücret ödenmektedir.

Sağlanan Mali Haklar	2022	2023	Fark
Huzur Toplamı	458.328,99 TL	755.739,78 TL	297.410,79 TL
Genel Müdür	30.291,86 TL/Ay	49.224,27 TL/Ay	18.932,41 TL
Şube Müdürü	15.316,18 TL/Ay	24.888,78 TL/Ay	9.572,60 TL
Temsil Gider Toplamı	107.414,07 TL	158.717,45 TL	51.303,38 TL
Harcırah Toplamı	32.849,86 TL	34.105,30 TL	1.255,44 TL

Tablo 5: Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar Karşılaştırmalı Tablosu



**8 Lokasyon**  
**405.200 Ton Kapasite**

### Lisanslı Depoculuk Faaliyetlerimiz Kapsamında Çalışılan Yetkili Sınıflandırıcı ve Borsalar

2023 yılında Tablo 6'da belirtilen Yetkili Sınıflandırıcı ve Borsalarla çalışılmıştır.

Şube Müdürlükleri	Yetkili Sınıflandırıcı	Ticaret Borsası
Babaeski	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası
Çorum	Çorum Ticaret Borsası	Çorum Ticaret Borsası
Hayrabolu	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası
Keskin	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası
Keşan	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası
Malatya	Malatya Ticaret Borsası	Malatya Ticaret Borsası
Mucur	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası
Sarıkaya	Polatlı Ticaret Borsası	Polatlı Ticaret Borsası

Tablo 6: Çalışılan yetkili sınıflandırıcı ve borsalar

#### Banka Protokolleri

2023 yılında, geçmiş yıllarda protokol imzalanan bankalar ile yapılan anlaşmalar çerçevesinde işlemler sağlıklı bir şekilde yürütülmektedir. Üretici ve tüccarların kredi kullanabilmesi için protokol imzalanan bankalar Tablo 7'de gösterilmiş olup sayının artırılması hedeflenmektedir.

Banka Adı	Protokol Tarihi
ING Bank A.Ş.	13.07.2012
Türkiye İş Bankası A.Ş.	01.08.2013
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	01.08.2013
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	15.01.2014
Fibabanka A.Ş.	15.01.2014
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	30.07.2015

Tablo 7: Banka Protokolleri

Tesisin Yeri	Kiralama Tarihi	Kira Geliri
Aydın	01.01.2023	112.016,11 TL
Sivas	25.08.2023	130.507,61 TL
Keşan Kent Hizmetleri	01.01.2023	11.571,00 TL
<b>Toplam</b>		<b>254.094,72 TL</b>

Tablo 8: Kiraya Verilen Depo Tesisleri ve Aylık Kira Gelirleri

Tesisin Yeri	Sözleşme Tarihi	Kira Gideri
Keşan	12.10.2017	135.042,36 TL
Mucur	09.03.2018	290.248,08 TL
Sarıkaya	12.10.2017	305.878,49 TL
Keskin	01.08.2017	2.500,00 TL
<b>Toplam</b>		<b>733.668,92 TL</b>

Tablo 9: Kiralanan Depo Tesisleri ve Aylık Kira Giderleri

#### **Depolama Tesisleri İle İlgili Faaliyetler**

Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü'nün şirketimize aynı sermaye olarak koyduğu depolama tesislerimiz 2023 yılı içerisinde TMO'ya kiralanmıştır. Kiralama Gelirleri Aylık (KDV Hariç) olarak Tablo 8'de gösterilmiştir.

Kiramız altında bulunan depolama tesisleri ve kira giderleri Tablo 9'da gösterilmiştir. Kiralanan Keşan Tesislerinde bulunan ve mülkiyeti TMO'ya ait olan taşınmaz, Semt Pazarı olarak kullanılmak üzere Keşan Kent Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti tarafından kiralanmış olup, kira bedelinin yarısı (5.785,5TL) TMO'ya ödenmektedir.

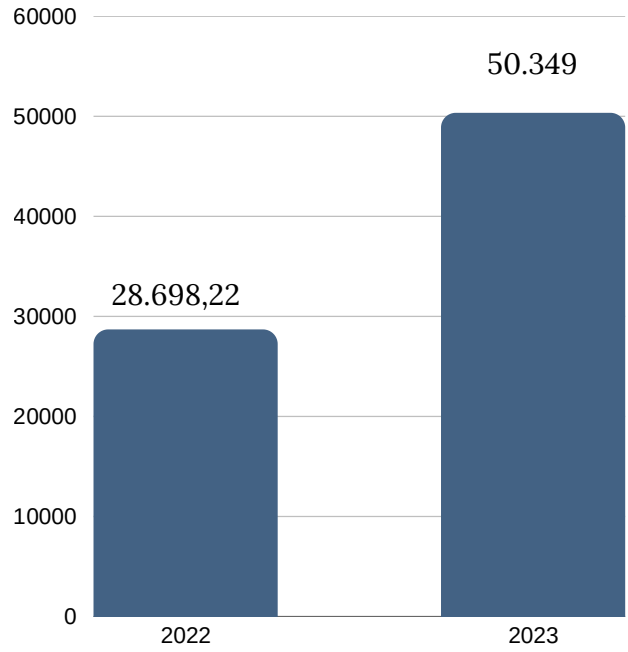
## ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYETLERİ

Mucur Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

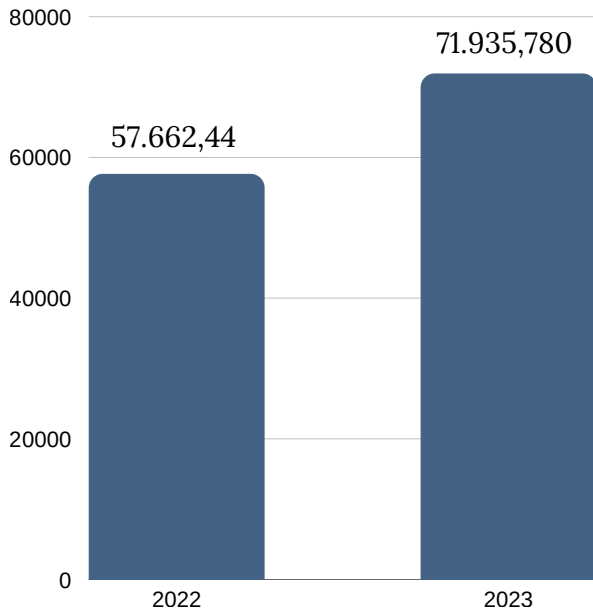
✦50.349 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 30.153 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 21.196 ton devreden emtia ile birlikte % 67,32 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦2023 yılında kabul edilen emtiaların 1.993 tonu üreticiler, 13.799 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

✦Emtialar için 690 adeti üreticilere, 79 adeti tüccarlar ve TMO olmak üzere toplam 769 adet ELÜS (Elektronik ürün senedi) düzenlenmiştir.



Grafik 2: Mucur Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)



Grafik 3: Keşan Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)

Keşan Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

✦71.935,780 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 58.936,536 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 56.201,099 ton devreden emtia ile birlikte %63,15 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦2023 yılında kabul edilen emtiaların 48.682,48 tonu üreticiler, 23.253,30 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

✦Emtialar için 3.004 adeti üreticilere, 756 adeti tüccarlar ve TMO olmak üzere toplam 3.760 adet ELÜS (Elektronik ürün senedi) düzenlenmiştir.

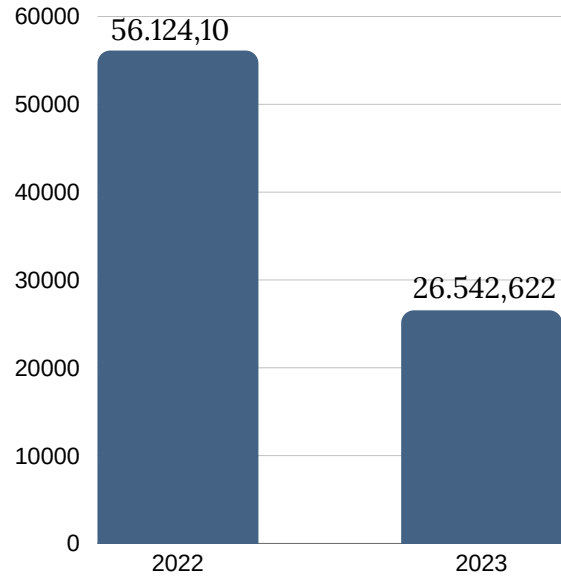
## ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYETLERİ

Sarıkaya Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

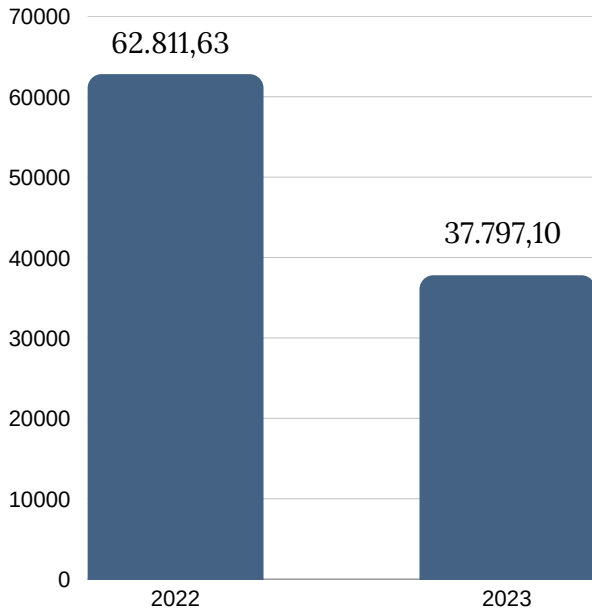
⇨2022 yılından devreden 54.804,076 ton stok ve % 91,34 doluluk oranı ile faaliyete başlanmıştır. Yıl içinde 26.542,622 ton emtia girişi ve 26.488,397 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 12.8.2023 tarihinde% 99,99 ile en yüksek doluluk oranına ulaşılmıştır.

⇨2023 yılında kabul edilen emtiaların 25.923,782 tonu üreticiler, 618,840 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

⇨Emtialar için 1.437 adedi üreticilere, 25 adedi tüccarlar ve TMO'ya olmak üzere toplam 1.462 adet ELÜS(Elektronik Ürün Senedi) düzenlenmiştir.



Grafik 4: Sarıkaya Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)



Grafik 5: Keskin Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)

Keskin Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

⇨37.797,10 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 16.113,67 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 56.707,499 ton devreden emtia ile birlikte %121,37 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

⇨2023 yılında kabul edilen emtiaların 35.179,96 tonu üreticiler, 2.617,14 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

⇨Emtialar için 3.146 adedi üreticilere, 111 adedi tüccarlara olmak üzere toplam 3.257 adet ELÜS (Elektronik ürün senedi) düzenlenmiştir.

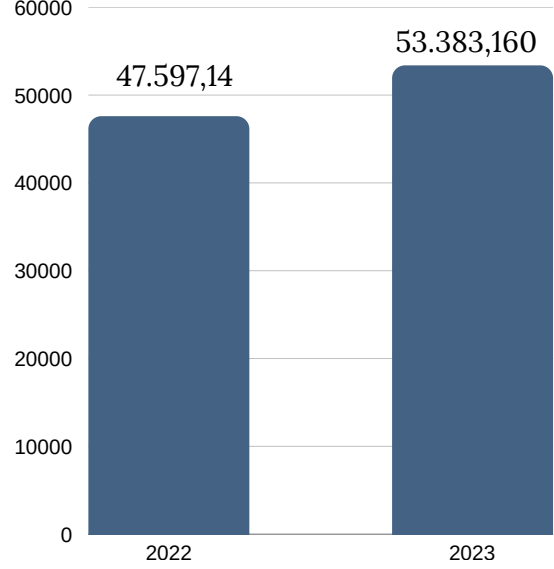
## ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYETLERİ

Babaeski Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

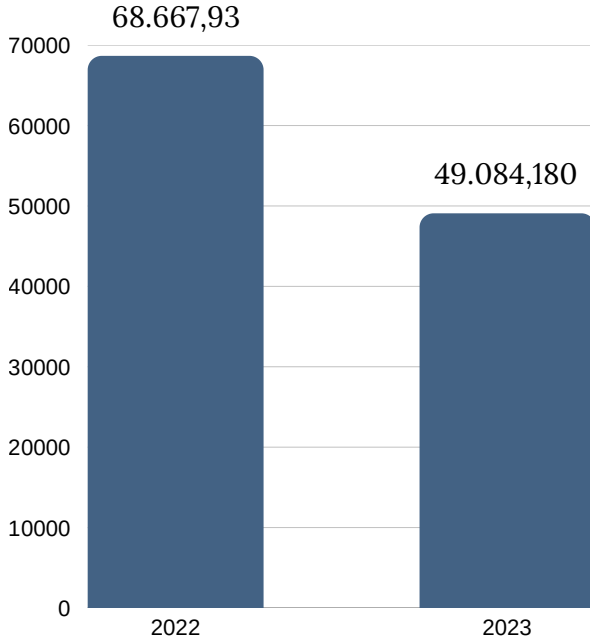
✦53.383,160 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 48.694,692 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 52.296,105 ton devreden emtia ile birlikte %87,2 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦2023 yılında kabul edilen emtiaların 41.681,560 tonu üreticiler, 11.701,600 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

✦Emtialar için 2.243 adedi üreticilere, 510 adedi tüccarlar ve TMO olmak üzere toplam 2.753 adet ELÜS düzenlenmiştir.



Grafik 6: Babaeski Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)



Grafik 7: Hayrabolu Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)

Hayrabolu Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

✦49.084,180 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 59.033,749 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 63.375,528 ton devreden emtia ile birlikte % 90,5 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦2023 yılında kabul edilen emtiaların 638,36 tonu üreticiler, 48.445,82 tonu tüccarlar ve TMO tarafından emanete bırakılmıştır.

✦Emtialar için 2.211 adedi üreticilere, 93 adedi tüccarlar ve TMO olmak üzere toplam 2.304 adet ELÜS (Elektronik ürün senedi) düzenlenmiştir.

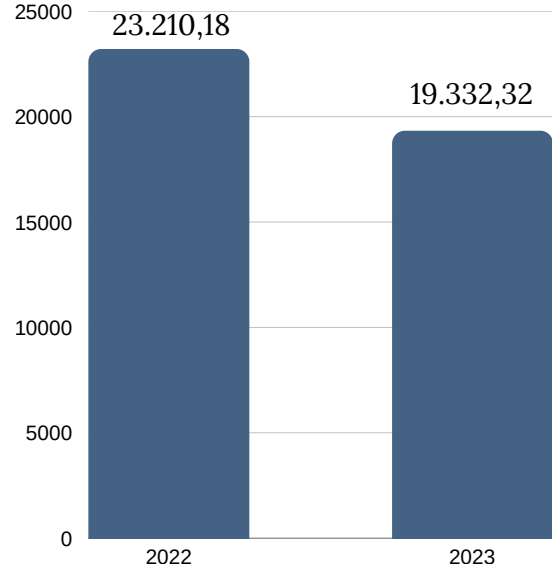
## ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ FAALİYETLERİ

Çorum Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

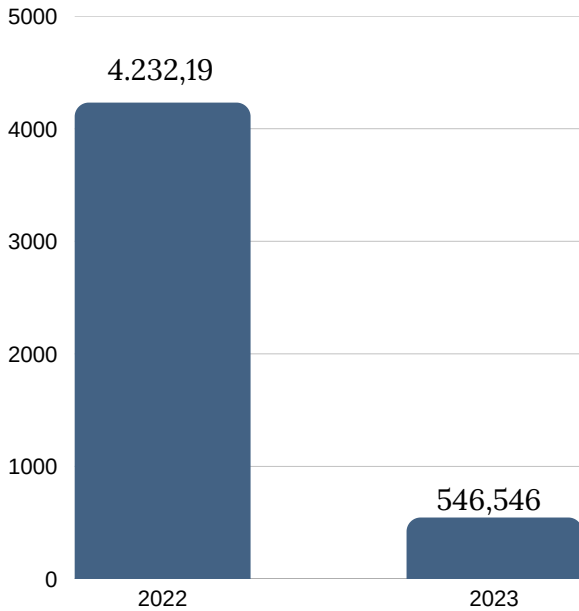
✦19.332,32 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 17.060,18 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 27.300,67 ton devreden emtia ile birlikte %87,5 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦2023 yılında kabul edilen emtiaların 17.673,52 tonu üreticiler, 1.658,80 tonu tüccarlar tarafından emanete bırakılmıştır.

✦Emtialar için 1.040 adedi üreticilere, 67 adedi tüccarlara olmak üzere toplam 1.107 adet ELÜS düzenlenmiştir.



Grafik 8: Çorum Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)



Grafik 9: Malatya Şube 2022-2023 karşılaştırmalı toplam emtia kabul miktarları (ton)

Malatya Şube Müdürlüğü'nce 2023 yılında;

✦546,546 ton emtia emanete alınmış ve yıl içerisinde 2.439,020 ton emtia çıkışı yapılmış olup, 2.382,466 ton devreden emtia ile birlikte %8,79 doluluk oranı ile 2023 faaliyet dönemine başlanmıştır.

✦Emtialar için 12 adedi üreticilere, 6 adedi tüccarlara olmak üzere toplam 18 adet ELÜS (Elektronik ürün senedi) düzenlenmiştir.

# 84%

doluluk oranı

Hayrabolu Şube Müdürlüğümüz %76, Keşan Şube Müdürlüğümüz %78, Babaeski Şube Müdürlüğümüz %87, Mucur Şube Müdürlüğümüz %79, Sarıkaya Şube Müdürlüğümüz %91, Keskin Şube Müdürlüğümüz %95, Çorum Şube Müdürlüğümüz %100, doluluk oranı ile 2023 dönemini kapatmıştır.

## STOK DURUMLARI

Faaliyette bulunan şube müdürlüklerinin 31.12.2023 tarihi itibariyle stok durumu Tablo 10'da özetlenmiştir.

Şube	Ürün Grubu	Dönem Başı Stok (2022-Devir)/Ton	Teslim Alınan Miktar/Ton	Teslim Edilen Miktar/Ton	Mevcut Stok Durumu (2023)/Ton
MUCUR	Buğday	9.431,64	6.419,76	8.745,36	8.204,80
ŞUBE	İthal Buğday	0,86	1.829,50	2.444,21	3,16
	Arpa	11.197,03	7.542,74	1.755,24	15.371,48
<b>TOPLAM</b>		<b>20.629,54</b>	<b>15.792</b>	<b>12.944,81</b>	<b>23.579,44</b>
KESKİN	Buğday	13.862,70	23.678,72	12.648,59	23.723,66
ŞUBE	İthal Buğday	0	2.389,78	0	2.389,78
	Arpa	21.161,37	11.728,60	2.383,87	30.594,06
<b>TOPLAM</b>		<b>35.024,07</b>	<b>37.797,10</b>	<b>15.032,46</b>	<b>56.707,50</b>
BABAESKİ	Buğday	47.596,61	42.249,80	42.244,41	43.615,27
ŞUBE	İthal Buğday	0,538	5.972,04	0	5.973,12
	İthal Arpa	0	5.161,32	5.352,21	2.707,72
<b>TOPLAM</b>		<b>47.597,143</b>	<b>53.383,16</b>	<b>47.596,62</b>	<b>52.296,11</b>
KEŞAN ŞUBE	Buğday	55.299,29	55.161,32	53.497,29	58.677,08
	İthal Buğday	0	6.741	5.771,01	
	Arpa	901,81	10.033,46	500,28	10.518,61
<b>TOPLAM</b>		<b>56.201,10</b>	<b>71.935,78</b>	<b>59.768,57</b>	<b>69.195,69</b>
SARIKAYA ŞUBE	Buğday	40.713,20	21.633,72	17.019,47	45.196,07
	İthal Buğday	0	0	1.608,84	0
	Arpa	14.037,05	4.908,90	6.270,83	9.608,01
<b>TOPLAM</b>		<b>54.750,26</b>	<b>26.542,62</b>	<b>24.899,14</b>	<b>54.804,08</b>
ÇORUM	Buğday	13.669,72	32.475,02	15.375,74	15.447,09
ŞUBE	İthal Buğday	0	0	0	0
	Arpa	13.712,90	2.436,32	749,62	11.853,58
	İthal Arpa	0	0	2.143,35	0
<b>TOPLAM</b>		<b>27.382,62</b>	<b>35.362,32</b>	<b>18.268,70</b>	<b>27.300,67</b>
HAYRABOLU	Buğday	60.931,59	47.163,30	56.159,73	51.505,09
ŞUBE	Arpa	0	1.920,88	0	1920,88
<b>TOPLAM</b>		<b>60.931,59</b>	<b>49.084,18</b>	<b>56.159,73</b>	<b>53.425,97</b>
MALATYA	Kükürtlenmiş K.K.	4	0	1	25
ŞUBE	Kükürtlenmemiş K.K.	9	0	0	34
<b>TOPLAM</b>		<b>13</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>59</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>304.958,85</b>	<b>290.443,71</b>	<b>237.487,96</b>	<b>337.318,08</b>

Tablo 10: 29.12.2023 tarihi itibariyle Şube Müdürlükleri mevcut stok durumu

# MALİ BÜNYE



VARLIKLAR (AKTİF)	2022	2023
	TL	TL
<b>1-Dönen Varlıklar</b>		
a) Hazır Değerler	1.765.061,58	2.742.332,16
b) Ticari Alacaklar	33.599.558,95	39.369.383,40
c) Diğer Alacaklar	309.596,85	788.691,42
d) Stoklar	560.648,61	1.887.225,67
e) Giderler ve Gelir	1.669.740,53	33.477.548,39
f) Diğer Dönen Varlıklar	1.851.731,86	1.241.210,22
<b>Toplam(I)</b>	<b>39.756.338,38</b>	<b>79.506.391,26</b>
<b>2-Duran Varlıklar</b>		
a) Ticari Alacaklar	266.733,87	462.827,97
b) Mali Duran Varlıklar	0.00	2.625.000,00
c) Maddi Duran Varlıklar	178.692.907,71	175.513.472,55
d) Maddi Olmayan Duran Varlıklar	84.890,18	859.270,63
e) Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	107.598,41	77.499,99
<b>Toplam (II)</b>	<b>179.152.130,17</b>	<b>179.538.071,14</b>
<b>Varlıklar Toplamı</b>	<b>218.908.468,55</b>	<b>259.044.462,40</b>
<b>KAYNAKLAR(PASİF)</b>		
<b>1-Yabancı Kaynaklar</b>		
a) Kısa Vadeli	32.679.737,19	59.196.521,34
b) Uzun Vadeli	53.489.297,69	35.322.278,52
<b>Toplam (I)</b>	<b>86.169.034,88</b>	<b>94.518.799,86</b>
<b>2-Özkaynaklar</b>	<b>132.739.433,67</b>	<b>164.525.662,54</b>
<b>Kaynaklar Toplamı</b>	<b>218.908.468,55</b>	<b>259.044.462,40</b>

Tablo 11: 2022-2023 Yılı Karşılaştırılmalı Sadeleştirilmiş Bilançoları

Şirketimizin mali bünyesinin incelenmesine esas olmak üzere 2022 ve 2023 yılı sadeleştirilmiş bilançoları karşılaştırılmalı olarak Tablo 11'de gösterilmiştir.

## LİKİDİTE ORANLARI

## Cari Oran

$$\begin{aligned}\text{Cari Oran} &= \frac{\text{Dönen Varlıklar}}{\text{KVYK}} \\ &= \frac{79.506.391}{59.196.521} \\ &= \mathbf{1,34}\end{aligned}$$

Cari oran, işletmenin genel likidite durumunu ortaya koyarak işletmenin net çalışma sermayesinin yeterli olup olmadığını ortaya koyar.

## Nakit Oranı

$$\begin{aligned}\text{Nakit Oranı} &= \frac{\text{Hazır Değerler}}{\text{KVYK}} \\ &= \frac{2.742.332}{59.196.521} \\ &= \mathbf{0,05}\end{aligned}$$

Bu oran, para ve benzeri değerlerin kısa vadeli yabancı kaynaklara oranıdır. İşletmenin elindeki mevcut hazır değerler ile kısa vadeli borçların ne ölçüde karşılandığını gösterir.



## KÂRLILIK ORANLARI

**İş Hacmi Rantabilite**

İşletmenin esas faaliyetlerinden ne ölçüde kârlı olduğunun göstergesi olarak kullanılır.

$$\begin{aligned} \text{NR} &= \frac{\text{Net Kâr}}{\text{Net Satışlar}} \\ &= \frac{31.778.894}{106.528.754} \\ &= \mathbf{0,30} \end{aligned}$$

**Gayri Safi Rantabilite**

Satılan malların satış fiyatı ile maliyeti arasındaki farkı yansıtan brüt satış kârının net satışlardaki yerinin önemlilik derecesini yansıtır.

$$\begin{aligned} \text{İHR} &= \frac{\text{Faaliyet Kârı/Zararı}}{\text{Net Satışlar}} \\ &= \frac{32.392.349}{106.528.754} \\ &= \mathbf{0,30} \end{aligned}$$

**Net Rantabilite**

İşletme faaliyetlerinin net kârlılığını gösterir. Oran net kârın, net satışlar içindeki yüzdesini göstermektedir.

$$\begin{aligned} \text{GSR} &= \frac{\text{Brüt Satış Kârı/Zararı}}{\text{Net Satışlar}} \\ &= \frac{41.273.436}{106.528.754} \\ &= \mathbf{0,39} \end{aligned}$$

## MALİ YAPI ORANLARI

**Duran Varlıklar Oranı**

$$\begin{aligned} \text{Oran} &= \frac{\text{Duran Varlıklar}}{\text{Özkaynaklar}} \\ &= \frac{179.538.071}{164.525.662} \\ &= \mathbf{1,09} \end{aligned}$$

Oran, duran varlıkların yüzde kaçının öz kaynaklar ile finanse edildiğini gösterir.

**Finansman Oranı**

İşletme varlıklarının ne kadarının yabancı kaynaklar ile finanse edildiğini gösteren bir orandır. Oranın 1 olması istenir. Şirketimizin finansman oranının 1,54 olması, işletmemiz varlıklarının büyük bir kısmının ortaklarımızca finanse edildiğini göstermektedir.

$$\begin{aligned} \text{FKO} &= \frac{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}{\text{Aktif Toplamı}} \\ &= \frac{94.518.799}{259.044.462} \\ &= \mathbf{2,74} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{FO} &= \frac{\text{Özkaynaklar}}{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}} \\ &= \frac{164.525.662}{94.518.799} \\ &= \mathbf{1,74} \end{aligned}$$

**Finansal Kaldıraç Oranı**

Varlıkların yüzde kaçının borçlarla finanse edildiğini gösteren oran olarak yorumlanabilirken, aynı zamanda kaynak toplamı içerisinde yabancı kaynakların payını gösteren bir orandır.

	31.12.2022	31.12.2023
	TL	TL
<b>A-Brüt Satışlar</b>	<b>47.725.093,5</b>	<b>106.528.754,56</b>
1-Yurtiçi Satışlar	47.213.920,23	103.080.426,97
2-Yurtdışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler	511.173,36	3.448.327,59
<b>B-Satış İndirimleri (-)</b>	<b>-105.331,48</b>	<b>0,00</b>
1-Satıştan İadeler (-)	-105.331,48	0,00
2-Satış İskontoları (-)		
3-Diğer İndirimler		
<b>C-Net Satışlar</b>	<b>47.619.762,11</b>	<b>106.528.754,56</b>
<b>D -Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>-40.228.780,62</b>	<b>-65.255.317,75</b>
1-Satılan Mamuller M.(-)		
2-Satılan Ticari Mallar M.(-)		
3-Satılan Hizmet M. (-)	-40.228.780,62	-65.255.317,75
4-Diğer Satışların M. (-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>7.390.981,49</b>	<b>41.273.436,81</b>
<b>E-Faaliyet Giderleri (-)</b>	<b>-5.746.552,55</b>	<b>-8.881.087,01</b>
1-Araştırma ve Geliştirme G.(-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım G.(-)		
3-Genel Yönetim G.(-)	-5.746.552,55	-8.881.087,01
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.644.428,94</b>	<b>32.392.349,80</b>
<b>F-Diğer faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar</b>	<b>4.321.868,59</b>	<b>5.405.095,96</b>
1-İştiraklerden Temettü G.		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü G.		
3-Faiz Gelirleri	2.480.506,98	2.328.577,92
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan G.ve K.	1.841.361,61	3.076.518,04
<b>G-Diğer faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Zararlar (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1-Reeskont Faiz G. (-)		
2-Komisyon G. (-)		
3-Karşılık G. (-)		
4-Enflasyon Düzeltmesi Z. (-)		
5-Diğer Olağan Gider ve Z. (-)		
<b>H-Finansman Giderleri</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.499.577,75</b>
Kısa Vadeli Borçlanma G. (-)		-4.499.577,75
Uzun Vadeli Borçlanma G.(-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>5.966.297,53</b>	<b>33.297.868,0</b>
<b>I-Olağandışı Gelir ve Kârlar</b>	<b>353.749,14</b>	<b>1.091.392,60</b>
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	0,00	
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	353.749,14	1.091.392,60
<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-191.344,66</b>	<b>-1.522.695,64</b>
Çalışmayan Kısım Gider ve Z.(-)		
Önceki Dönem Gider ve Z.(-)	0,00	
Diğer Olağandışı Gider ve Z.(-)	-191.344,66	-1.522.695,64
<b>DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI</b>	<b>6.128.702,01</b>	<b>32.866.564,97</b>
<b>K-Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal</b>	<b>-146.691,84</b>	<b>-1.087.670,69</b>
<b>Yükümlülük Karşılıkları (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI</b>	<b>5.982.010,17</b>	<b>31.778.894,28</b>

Tablo 12: 2022-2023 dönemi gelir tablosu karşılaştırması

# BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU



# 2023

## DENETLEYEN

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM  
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

## RAPOR DÖNEMİ

01.01.2023  
31.12.2023

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI  
DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ'NİN**

01 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tabloları ve Dipnotları

## İÇİNDEKİLER

	Sayfa
<b>Bağımsız Denetçi Raporu</b>	
<b>Finansal Durum Tablosu</b>	1-2
<b>Kar veya Zarar Tablosu</b>	3
<b>Özkaynak Değişim Tablosu</b>	4
<b>Nakit Akış Tablosu</b>	5
<b>Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar</b>	6-31

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**Genel Kurulu'na,**

### **A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### **1) Görüş**

TMO-TOBB Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

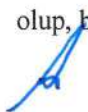
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ("BOBİ FRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### **2) Görüşün Dayanağı**

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

#### **3) Kilit Denetim Konuları**

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



Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
<b>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması</b>	
<p>Şirket 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır.</p> <p>BOBİ FRS 25, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. BOBİ FRS 25 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir.</p> <p>Şirket aynı zamanda, karşılaştırmalı bilgi olarak sunduğu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim ve nakit akış tablolarını da BOBİ 25'in çerçevesinde yeniden düzenlemiştir. Bu sebepler ile birlikte, BOBİ FRS 25'in uygulanmasında kullanılan verilerin eksik veya hatalı olması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan BOBİ FRS 25 uygulamasına ilişkin sürecin anlaşılması, kontrollerin incelenmesi ve değerlendirilmesi,</li><li>- Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının BOBİ FRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak örneklem yöntemiyle test edilmesi,</li><li>- Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğunun, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>- Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilerek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanmasının, enflasyon etkileri ve matematiksel doğruluk bakımından test edilmesi,</li><li>- BOBİ FRS 25'in uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının BOBİ FRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li><li>- BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır</li></ul>

<b>Kilit denetim konusu</b>	<b>Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı</b>
<b><i>Maddi Duran Varlıklar</i></b>	
<p>Şirketin finansal tablolarında, maddi duran varlıkları Şirket varlıklarının önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, maddi duran varlıklarını BOBİ FRS 25'e göre endekslemiş ve endekslenen bu varlıklarının amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır.</p> <p>Şirket'in maddi duran varlıkları, amortisman hesaplar ken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplamış olduğu amortisman hesaplamaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların, amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirketin maddi duran varlıkları, kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik,</li><li>- Şirketin amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik,</li></ul> <p>Maddi duran varlıklara, ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

#### **4) Dikkat Çekilen Hususlar**

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 no'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

#### **6) Diğer Hususlar**

İşletme'nin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.



### **7) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

### **8) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır.

Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ayhan Çetinkaya' dır.



**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) Şirket, halka açık bir şirket olmadığı için Türk Ticaret Kanunu'nun 378 inci maddesi kapsamında sözü edilen Riskin Erken Saptanması ve Yönetilmesine ilişkin bir komite kurmak zorunda değildir.
- 2) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nin 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

17 Nisan 2024, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.  
**Member of Nexia International**



Ayhan Çetinkaya  
Sorumlu Denetçi

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>NOT</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>79.911.092</b>	<b>65.830.125</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.558.334	2.800.203
Ticari Alacaklar	6	69.564.793	55.471.724
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		33.116.307	40.654.210
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		36.448.486	14.817.514
Diğer Alacaklar	7	975.246	510.132
Stoklar	8	2.291.926	1.246.245
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.466.138	2.750.668
Diğer Dönen Varlıklar	10	1.054.655	3.051.153
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>753.282.595</b>	<b>783.732.616</b>
Diğer Alacaklar	7	462.828	439.505
-Diğer Taraflardan Alacaklar		462.828	439.505
Finansal Yatırımlar	4	2.701.839	-
Maddi Duran Varlıklar	12	747.852.915	781.876.557
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	2.187.513	1.239.262
Peşin Ödenmiş Giderler	9	77.500	177.292
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>833.193.687</b>	<b>849.562.741</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>NOT</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>65.783.042</b>	<b>36.523.512</b>
Finansal Yükümlülükler	11	57.932.432	31.445.690
-Finans Kuruluşlarına Borçlar		57.932.432	31.445.690
Ticari Borçlar	6	4.562.166	2.573.412
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		1.254.189	1.276.270
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		3.307.977	1.297.142
Diğer Borçlar	7	1.652.195	727.137
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	15	635.193	1.132.380
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.000.560	644.893
-Vergi Karşılıkları		-	14.871
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.000.560	630.022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	496	-
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>44.834.989</b>	<b>119.216.889</b>
Finansal Yükümlülükler	11	35.358.195	115.028.879
-Finans Kuruluşlarına Borçlar		35.358.195	115.028.879
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	9.476.794	4.188.010
-Kıdem Tazminatı Karşılıkları		4.796.882	3.633.762
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		4.679.912	554.248
<b>Özkaynaklar</b>	<b>19</b>	<b>722.575.656</b>	<b>693.822.340</b>
Ödenmiş Sermaye		764.044.769	764.044.769
-Sermaye		102.000.000	102.000.000
-Sermaye Düzeltme Farkları		662.044.769	662.044.769
Kar Yedekleri		78.919.284	70.347.974
-Yasal Yedekler		11.095.165	10.667.562
-Olağüstü Yedekler		67.824.119	59.680.412
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(149.141.713)	(175.700.098)
Dönem Net Karı/Zararı		28.753.316	35.129.695
<b>TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>833.193.687</b>	<b>849.562.741</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	NOT	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Satış Hasılatı	20	129.122.787	87.115.567
Satışların Maliyeti (-)	20	(110.641.593)	(88.741.581)
<b>Brüt Kar/Zarar</b>		<b>18.481.194</b>	<b>(1.626.014)</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(14.966.252)	(12.533.971)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	5.006.657	4.341.220
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(4.343.541)	(340.189)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>		<b>4.178.058</b>	<b>(10.158.954)</b>
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	23	1.553.638	555.179
-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Kazançları		582.864	59.944
-Diğer Gelirler		970.774	495.235
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)		(306.936)	(345.671)
-Diğer Giderler		(306.936)	(345.671)
Finansal Gelirler	24	3.049.312	5.228.695
-Faiz, Kar Payı vb. Gelirler		3.049.312	5.228.695
Finansal Giderler (-)	24	(5.389.222)	(9.983.695)
-Faiz vb. Giderler		(4.134.450)	(8.951.223)
-Diğer Finansal Giderler		(1.254.772)	(1.032.472)
Net Parasal Kayıplar Kazançlar		27.026.771	50.103.912
<b>Dönem Karı veya Zararı</b>		<b>30.111.621</b>	<b>35.399.466</b>
Vergi Gideri (-)	14	(1.358.305)	(269.771)
<b>Dönem Net Karı veya Zararı</b>		<b>28.753.316</b>	<b>35.129.695</b>
Hisse Başına Kazanç	25	0,2819	0,3444
Hisse Adedi	25	102.000.000	102.000.000

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**

**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	NOT	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Dönem Net Karları/Zararları	Özkaynak Toplamı
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>							
<b>01.01.2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>19</b>	<b>102.000.000</b>	<b>662.044.769</b>	<b>41.413.827</b>	<b>(213.104.651)</b>	<b>66.338.700</b>	<b>658.692.645</b>
Dönem Karı veya Zararı		-	-	-	-	35.129.695	35.129.695
Transferler		-	-	28.934.147	37.404.553	(66.338.700)	-
<b>31.12.2022 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>102.000.000</b>	<b>662.044.769</b>	<b>70.347.974</b>	<b>(175.700.098)</b>	<b>35.129.695</b>	<b>693.822.340</b>
<b>CARİ DÖNEM</b>							
<b>01.01.2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>19</b>	<b>102.000.000</b>	<b>662.044.769</b>	<b>70.347.974</b>	<b>(175.700.098)</b>	<b>35.129.695</b>	<b>693.822.340</b>
Dönem Karı veya Zararı		-	-	-	-	28.753.316	28.753.316
Transferler		-	-	8.571.310	26.558.385	(35.129.695)	-
<b>31.12.2023 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>102.000.000</b>	<b>662.044.769</b>	<b>78.919.284</b>	<b>(149.141.713)</b>	<b>28.753.316</b>	<b>722.575.656</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	NOT	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
<b>Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>28.753.316</b>	<b>35.129.695</b>
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>68.220.421</b>	<b>58.788.560</b>
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	12-13	46.115.713	35.706.648
a. Amortisman Gideri		45.231.110	35.128.131
b. İtfa Gideri		884.603	578.517
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	16	5.659.322	2.910.072
b. Kıdem Tazminatı Karşılıkları		1.163.120	2.507.878
c. Kullanılmayan İzin Karşılıkları		370.538	199.581
d. Dava Karşılıkları		4.125.664	202.613
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler	24	1.085.138	-
a. Faiz Gelirleri (-)		(3.049.312)	(5.228.695)
b. Faiz Giderleri		4.134.450	8.951.223
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(582.864)	(59.944)
a. Satış Karları (-)		(582.864)	(59.944)
Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	1.358.305	269.771
Net parasal pozisyon kazanç kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(1.318.677)	4.020.321
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(1.045.681)	(600.122)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(14.011.113)	(25.113.799)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	892.383	25.530.436
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	1.988.754	(10.707.777)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	428.367	(8.081.989)
Vergi ödemeleri/iadeleri	14	(1.102.542)	(214.752)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(11.061.942)</b>	<b>(23.710.989)</b>
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları	4	(2.701.839)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	12-13	1.425.639	759.339
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları	12-13	(12.835.054)	(29.699.023)
Alınan Faiz	24	3.049.312	5.228.695
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(57.318.392)</b>	<b>(113.067.325)</b>
Finansal borçlardan nakit giriş ve çıkışları	11	(53.183.942)	(104.116.102)
Ödenen faiz	24	(4.134.450)	(8.951.223)
<b>D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Safi Artış (A+B+C+D)</b>		<b>(159.913)</b>	<b>(77.989.754)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>2.591.719</b>	<b>80.581.473</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	5	<b>2.431.806</b>	<b>2.591.719</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

#### NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TMO-TOBB Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (LİDAŞ) veya ("Şirket") 26 Şubat 2010 tarihinde Ankara'da kurulmuştur.

Şirket, Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne 276903 sicil numarası ile tescil ettirilmiştir.

Şirket'in kuruluş amacı ana sözleşmesinde de belirtildiği üzere, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Depoculuk Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde, lisans kapsamındaki tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafazasına ve ticari amaçla depolanmasına ilişkin olarak lisanslı depoculuk faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket'in merkezi, **TOBB İkiz Kuleler Dumlupınar Bulvarı No: 252 D Blok Kat 27 (Eskişehir Yolu 9:km) Çankaya / ANKARA**, adresinde bulunmaktadır. Şirket'in şube adresleri aşağıda yer almaktadır;

Edirne-Keşan: Aşağı Zaferiye Mahallesi Bilgin Caddesi TMO Sitesi F Blok No: 2F/2 Keşan / EDİRNE

Kırşehir-Mucur: Yenice Mahallesi Ankara-Kayseri Asfaltı Caddesi 3. Km No: 28/1 Mucur / KIRŞEHİR

Yozgat-Sarıkaya: Cumhuriyet Mahallesi Cumhuriyet Caddesi No: 2 Sarıkaya / YOZGAT

Kırklareli-Babaeski: Cumhuriyet Mahallesi 543. Sokak No: 4 Babaeski / KIRKLARELİ

Kırıkkale-Keskin: Yeni Mahallesi Kayseri Yolu Caddesi No: 104 Keskin / KIRIKKALE

Malatya-Yeşilyurt: 1. Organize Sanayi Bölgesi 13. Cadde No: 3 Yeşilyurt / MALATYA

Çorum: Ak Kent Mahallesi Ankara Yolu Bulvarı Silo Apt No: 96/4 Merkez / ÇORUM

Tekirdağ-Hayrabolu: Çene Mahallesi Çamtepe Caddesi 1 Merkez / Hayrabolu / TEKİRDAĞ

Şirket'in yıllar itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği	49%	49.980.000	49%	49.980.000
Toprak Mahsulleri Ofisi	50%	51.000.000	50%	51.000.000
Gümrük ve Turizm Ticaret İşletmeleri A.Ş.	0,5%	510.000	0,5%	510.000
Umat Umumi Mağazalar Türk A.Ş.	0,5%	510.000	0,5%	510.000
<b>Nominal sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>102.000.000</b>		<b>102.000.000</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama personel sayısı 84 kişidir. (31.12.2022: 82 kişidir.)

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları'na Uygunluk Beyanı**

İşletme, yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ekte yer alan finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı" içeriğinde ("BOBİ FRS") yer alan ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

Türkiye'de şirketlerin bağımsız denetime tabi olma kistası Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ise şirketlerin niteliklerine göre hangi tür raporlama sistemi kullanacaklarına ilişkin esasları belirlemektedir.

19/12/2012 tarihli ve 2012/421 Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olup, KGK tarafından alınan Kurul Kararı kapsamında küçük ve mikro işletme kapsamına girmeyen ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulamayan veya tercih etmeyen işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS uygulanması zorunludur.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından 29 Temmuz 2017 tarihi ve 30138 sayılı Resmî Gazetede "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı" yayınlanmış olup 30 Mart 2021 tarihi ve 31439 sayılı Resmî Gazete'de Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı yeniden revize edilmiştir.

Şirketimiz ekte yer alan finansal tablolarını "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı" hükümleriyle tam uyumlu olarak hazırlamıştır. Buna ek olarak şirketimiz KGK tarafından 2021 yılında belirlenen işletme büyüklüğü sınıflandırmasına göre orta işletme grubuna dahildir. Bu nedenle finansal tablolarını, ilgili standartta bu sınıflandırma için zorunlu tutulan değerlendirme ve raporlama kriterlerine göre hazırlamıştır. Önceki yıl finansal tabloları da yeni sürüme göre yeniden düzenlenmiştir.

Bu muhasebe sistemine uygun finansal tablolar ise Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından örnek tablolar şeklinde belirlenmektedir. Sunulan finansal tablolar KGK tarafından belirlenen uygulama örneklerine göre hazırlanmıştır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

### **BOBİ FRS İlk Geçiş ve Finansal Tablo Sunumu**

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından 29 Temmuz 2017 tarihi ve 30138 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ" uyarınca Madde 5- (1)'e göre BOBİ FRS'yi uygulayan işletmeler iki yıl geçmedikçe isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayamazlar. Diğer taraftan isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayan işletmelerin BOBİ FRS'yi uygulayabilmeleri için en az iki yıl TFRS'yi uygulamış olması zorunludur. İşletme önceki en az iki dönemlik periyotta TFRS uygulamış ve 2023 döneminde ise söz konusu maddeye uygun olarak BOBİ FRS'yi uygulamayı seçmiştir.

BOBİFRS'de yer alan muafiyet kurallarına göre daha önce TFRS'yi uygulayan işletmeler hariç olmak üzere, bu Standardı ilk kez uygulayan bir işletmenin geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolarını hazırlaması gerekmemektedir.

İşletme, daha önce TFRS'ye göre finansal tablo yayınladığı için bu ilk geçiş muafiyetinden yararlanmamaktadır. Bu nedenle, cari raporlama dönemine ait finansal tabloları ile birlikte geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolarını da bu Standarda uygun bir şekilde hazırlamıştır. 2022 raporlama döneminin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu (açılış Finansal Durum Tablosunu) bu Standarda göre hazırlamış ve söz konusu dönemin başlangıcını bu Standarda geçiş tarihi olarak dikkate almıştır.

### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu duyuruyla ilişkin olarak 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Son iki yıl için, ilişikteki finansal tabloları yeniden düzenlemek için kullanılan söz konusu endeksler ve dönüştürme endeksi aşağıdaki gibidir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Dönüştürme endeksi</u>
31 Aralık 2023	1,859.38	1,000
31 Aralık 2022	1,128.45	1,648

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

BOBİ FRS, fonksiyonel para birimi hiperenflasyonist olan bir işletmenin finansal tablolarının, tarihi maliyet veya cari maliyet yaklaşımına göre BOBİ FRS 25 hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesini ve para birimi her zaman hiperenflasyonist olmuş gibi geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirmektedir. BOBİ FRS'deki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiğidir. Önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar aynı cari ölçüm birimine göre yeniden ifade edilir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

-Raporlama tarihinde cari olan tutarlar üzerinden taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, raporlama tarihinde parasal birim cinsinden ifade edildikleri için yeniden ifade edilmezler.

-Bilanço tarihinde parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya uygulanabilir olması durumunda en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar olan ilgili dönüştürme katsayıları uygulanarak yeniden ifade edilir.

-Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ayrılır.

-Kullanım hakkı varlıkları, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.

-Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri hariç gelir tablosundaki tüm kalemler, işlemlerin aylık çevrim katsayıları raporlama tarihine uygulanarak yeniden düzenlenmektedir.

-Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonları üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.

-Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir ve bu nedenle, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenir.

-İlgili tüm rakamlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem için, 01 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2022'den 31 Aralık 2023'e kadar endeksteki değişim uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

## TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

#### Kullanılan Para Birimi ve Yabancı Para Değerlemede Kullanılan Kurlar

İşletme'nin faaliyetlerinde ağırlıklı kullanılan para birimi "Türk Lirası" olup, raporlamada da aynı para birimi kullanılmıştır. İşletme'nin ilgili döneme ait finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan kurlar aşağıda belirtilmiştir.

	USD		EURO	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326
31.12.2022	18,6983	18,7320	19,9349	19,9708

#### NOT 3 - UYGULANAN ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI ve TAHMİNLERİ

##### 3.1. Muhasebe Politikaları

Finansal Tablolar, "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı" çerçevesinde düzenlenmiş ve bu standart esas alınarak hazırlanmıştır. Finansal Tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli değerlendirme ölçüleri aşağıda detaylı olarak açıklanmıştır.

##### Hasılat, Gelirler ve Giderler

Şirket hasılat ve benzeri gelirleri ile maliyet ve giderlerini tahakkuk esasına göre muhasebeleştirmektedir.

Hasılatın kayda alınma ölçütleri, ekonomik faydaların işletmeye girmesinin muhtemel olması ve söz konusu faydaların güvenilir biçimde ölçülebilmesidir. Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları (kasa ve miktar iskontoları) da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen bedel esas alınarak ölçülür.

Şirket mal satışına ilişkin hasılat kalemlerini aşağıdaki ölçütleri sağlaması halinde kayda alır.

-Malların sahipliğinden kaynaklanan önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması halinde,

-Satılan Mallar üzerinde bir kontrolün sürdürülememesi,

-Hasılat tutarının güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi,

-İşleme ilişkin katılan veya gerçekleştirilecek maliyetlerin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi.

Gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin tahsil olunan hasılat ile cari hesap dönemine ait olup henüz ödenmemiş olan giderler mukayyet değerleri üzerinden pasifleştirilmek suretiyle değerlendirilir.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Gelir ve giderlerin doğuşunda önemli bir finansman unsuru bulunuyor ise, bu unsur hasılatтан ayrılarak faiz geliri veya faiz gideri olarak dikkate alınır. Genellikle bir yıla kadar olan sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın, doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin bir yıldan daha uzun vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal ve hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür.

*Faiz, İsim Hakkı ve Kâr Payları*

Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri, hasılatla ilişkin genel kayda alma ölçütlerini karşıladığında finansal tablolara yansıtılır. Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri aşağıdaki esaslara göre kayda alınır:

- a) Faiz, "Finansal Araçlar ve Özkaynaklar" bölümünde yer alan etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak muhasebeleştirilir.
- b) İsim hakları, ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak sözleşme hükümleri çerçevesinde tahakkuk eder.
- c) Kâr payları ise, hissedarların ödemeyi alma hakkı olduğu anda kayda alınır.

**Maddi Duran Varlıklar**

Şirket maddi duran varlıklarını enflasyon oranlarına göre endekslenmiş elde etme maliyetleri ile raporlamıştır. Elde etme maliyetlerine gümrük vergileri, nakliye, montaj giderleri, noter ve mahkeme giderleri, satın alma sırasından ödenen vergi ve harçlar, komisyon ücretleri, Varlığın yerleştirileceği yerin hazırlanmasına ilişkin maliyetler, yapılan test maliyetleri de dahil edilir.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan Maddi Duran Varlıklar vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Maddi Duran Varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarara yansıtılır. Ancak inşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

Amortisman ve itfa oranlarının uygulanmasında varlığın beklenen ömrü esas alınır. Amortisman ayırmaya varlığın kullanılabilir duruma geldiğinde gün esasına göre başlanır ve kıst amortisman hesaplanır.

## TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Amortismanına tâbi tutar, maddi duran varlığın maliyet bedelinden ya da yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarından kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenir. Kalıntı değer, bir varlık tahmin edilen faydalı ömrünün sonundaki durum ve yaşına ulaştığında elden çıkarılması sonucu elde edilmesi beklenen tutardan, elden çıkarmanın tahmini maliyetleri düşülerek ulaşılan tahmini tutardır. Kalıntı değer, önemsiz olması durumunda amortismanına tabi tutarın belirlenmesinde dikkate alınmaz. Şirket tarafından beklenen faydalı ömür, vergi yasalarındaki öngörülen faydalı ömür ile örtüştüğü kabul edilmiştir.

Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<b>Varlığın Türü</b>	<b>Amortisman Oranı (%)</b>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2-14
Binalar	2-10
Makine ve Teçhizat	6-20
Taşıtlar	14
Döşeme ve Demirbaşlar	2-33

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür.

Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden (diğer bir ifadeyle işletme peşin ödeme yapmış olsaydı ödeyeceği fiyat üzerinden) ölçülür. Bu kapsamda bir maddi olmayan duran varlığın bir yıldan daha uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınması durumunda vade farkı tutarı etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak, oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi olmayan duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi olmayan duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, ilk kayda almadan sonra birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür. Faydalı ömürü sınırlı olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlığın itfaya tâbi tutarı faydalı ömrü süresince sistematik bir şekilde dağıtılır. Faydalı ömür işletme tarafından gerçekçi tahminlere dayanılarak serbestçe belirlenir. İtfa işlemine, varlık kullanıma hazır olduğunda başlanır ve varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla son verilir.

Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<b>Varlığın Türü</b>	<b>Amortisman Oranı (%)</b>
Bilgisayar programları	6-20
Diğer	20

### **Finansal Araçlar**

Finansal araçlar, bir işletmenin bir finansal varlığının, başka bir işletmenin de bir finansal yükümlülüğünün veya özkaynak aracının artmasına neden olan sözleşmelerdir. İşletme, ilk kayda almada ilgili finansal aracı sözleşmenin özünü dikkate alarak, BOBİ FRS'de yer alan tanımlarla uyumlu bir şekilde finansal varlık, finansal yükümlülük ve özkaynak aracı olarak sınıflandırır. İşletme bu sınıflandırmayı yaparken gerektiğinde "TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum" hükümlerini de dikkate alır.

İşletme, bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü, bunları doğuran sözleşme hükümlerine taraf olduğu anda kayda alır. Finansal varlıklar aşağıdaki belirtilen finansal araç sınıflarına göre muhasebeleştirilir.

#### **a) Nakit ve Nakit Benzerleri**

Bilançoda yer alan nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade (fon katılım belgeleri ve ters repo bakiyeleri) etmektedir.

Bunların içinde faiz getirisi olanlar için dönem sonunda kazanılmış faizler hesaplanarak itfa edilecek tutarlara ulaşılır. Yabancı para cinsinden olan varlıklar günün cari değerleri ile değerlendirilir.

#### **b) Alacak ve Borçlar**

Şirket'in senetli, senetsiz tüm alacak ve borçları ilk defa kayda alındığı tarihte tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasında süre bir yıl veya daha kısa ise itibari değeri ile değerlendirilir. Eğer bu süre bir yıldan uzun ise etkin faiz yöntemine göre bulunan faiz oranı ile net itfa edilmiş maliyetlerine indirgenerek değerlendirilirler. Etkin faiz yöntemi, finansal varlık veya finansal yükümlülüğün itfa

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

edilmiş değerinin hesaplanmasında ve faiz gelir ve giderinin ilgili olduğu dönemin kar veya zararına dağıtılması ve finansal tablolara alınmasında kullanılan yöntemdir.

Etkin faiz oranı finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumundan daha kısa bir zaman dilimi içerisinde yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatları, finansal varlığın (alacak) veya finansal yükümlülüğün (borcun) defter değerine tam olarak indirgeyen orandır. Etkin faiz oranı finansal varlığın veya finansal yükümlülüğün ilk kayda almadaki defter değeri esas alınarak belirlenir.

İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı Kâr veya Zarar Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" veya "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" kalemlerinde; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı ise "Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler" veya "Faiz vb. Giderler" kalemlerinde gösterilir.

Raporlama dönemi sonlarında söz konusu finansal varlıkların (alacak) kredi değer düşüklüğüne uğradığına dair gözlemlenebilir bir kanıtın bulunup bulunmadığı değerlendirilir. Değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt bulunduğu durumda değer düşüklüğü zararı (karşılık) hesaplanır ve kayda alınır. Finansal Varlıklar için ayrılan karşılık giderleri Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler kaleminde raporlanır.

#### **c) Borçlanma Araçları**

Ticari ve diğer alacaklar ile ticari ve diğer borçlar dışında kalan borçlanma araçları itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür. Bu sınıfta yer alan finansal varlık ve yükümlülükler ilk kayda alma sırasında, işlem maliyetleri de dâhil edilerek işlem fiyatları üzerinden ölçülür. İşlem maliyetleri bir finansal varlığın veya yükümlülüğün edinimiyle, ihracıyla ya da elden çıkarılmasıyla ilişkilendirilebilen ek maliyetlerdir.

İşlem maliyetlerine örnek olarak aracılar veya danışmanlara ödenen ücretler ve düzenleyici kurumlar tarafından alınan harçlar gösterilebilir.

#### **d) Özkaynak Araçlarındaki Yatırımlar**

Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören özkaynak araçları, ilk muhasebeleştirmede işlem fiyatından ölçülerek işlem maliyetleri kâr veya zarara yansıtılır. Bu özkaynak araçları raporlama tarihinde ise gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden ölçülür ve ortaya çıkan değer farkları "Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları" veya "Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları" kalemlerinde kâr veya zarara yansıtılır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

### **Stoklar**

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Stokların satın alma maliyetleri, satın alma fiyatını, ithalat vergisini, iade alınamayan diğer vergileri, nakliye, yükleme ve boşaltma maliyetlerini ve mamul malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle ilgili direkt ilişkilendirilen diğer maliyetleri içerir.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden (diğer bir ifadeyle işletme peşin ödeme yapmış olsaydı ödeyeceği fiyat üzerinden) ölçülür. Bu kapsamda bir stokun bir yıldan daha uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınması durumunda vade farkı tutarı, etkin faiz yöntemine göre hesaplanarak, faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak üretilmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stoklar için katlanılan borçlanma maliyetleri satışa hazır hale geldiği tarihe kadar stokun maliyetine dâhil edilir.

Her raporlama dönemi sonunda, stokların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilir. Stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen kullanılmaz hale gelmesi, satış fiyatlarının düşmesi, tamamlanma maliyetinin artması ya da tahmini satış maliyetlerinin yükselmesi gibi nedenlerle stoklar değer düşüklüğüne uğrayabilir. Stokların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, stokların defter değeri net gerçekleştirilebilir değerine indirilir. Bu indirim tutarı, değer düşüklüğü zararını oluşturur ve Kâr veya Zarar Tablosunda "Satışların Maliyeti" kalemine yansıtılır.

### **Borçlanma Maliyetleri**

Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi duran varlıkların, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi olmayan duran varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri (örneğin bu varlıklar için kullanılan krediler nedeniyle katlanılan kur farkları dâhil finansman giderleri), söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dâhil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri ise oluştuğu dönemde Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

### **Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılıkları**

#### ***Kıdem Tazminatı Karşılıkları***

Türkiye'de halen geçerli İş Kanunu'na göre, kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutulmaktadır. Bu nedenle ilgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilip, bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilmesi gerekmektedir. İşletme bu amaçla bilanço günü itibarıyla çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanan toplam yükümlülüğün, kıdem tazminatının gerçekleşme oranında (olasılık tahmini) indirgenmiş net değerini raporlamaktadır.

Kıdem Tazminatı yükümlülüğü, işgücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

#### ***İzin Karşılıkları***

Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullanılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yıla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesaplanır ve bilançoda "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar" içinde raporlanırlar. Bunların bilançoaya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

### **Devlet Teşvikleri**

Devlet Teşvikleri, faaliyet konularıyla ilgili belirli şartların karşılanması durumunda, kaynak transferi şeklinde işletmelere yapılan devlet yardımlarıdır. Devlet teşvikleriyle, münhasıran belirli şartları karşılayan bir işletmeye veya işletmeler grubuna ekonomik faydalar sağlanması amaçlanır. Dolayısıyla devlet tarafından genel ticaret koşullarını etkilemek suretiyle geniş bir işletme grubuna sağlanan dolaylı katkılar (örneğin kamunun kullanımına açık yolların yapılması, altyapı hizmetleri sağlanması) devlet teşviki olarak değerlendirilmez. Devlet teşvikleri aşağıdaki şekilde kayda alınır:

- a) İşletmenin gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

b) İşletmenin gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kâr veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları andan kâr veya zarara yansıtılincaya ya da performans şartları karşılanamadığı için iade edilene kadar Finansal Durum Tablosunda "Ertelemiş Gelirler" kalemi içerisinde gösterilir. Teşvik, alınan ya da alınacak olan varlığını gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

### **Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar**

#### ***Şarta Bağlı Yükümlülükler***

Şarta bağlı yükümlülük aşağıdakilerden herhangi biridir;

a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.

b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle kayda alınamayan mevcut bir yükümlülüktür:

(i)Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olmaması veya

(ii)Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülememesi.

Bir yükümlülük için müteselsilen sorumlu olunması durumunda, söz konusu yükümlülüğün diğer taraflarca karşılanacağı tahmin edilen kısmı, şarta bağlı yükümlülük olarak değerlendirilir.

Şarta bağlı yükümlülükler Finansal Durum Tablosunda gösterilmez. Bununla birlikte şarta bağlı yükümlülük nedeniyle işletmeden kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, dipnotlarda şarta bağlı yükümlülüğün niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılır ve şarta bağlı yükümlülüğün muhtemel finansal etkisine ilişkin bilgi verilir.

#### ***Şarta Bağlı Varlıklar***

Şarta bağlı varlık, geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir varlık olup söz konusu varlığın mevcudiyeti; tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

Şarta bağlı varlıklar, Finansal Durum Tablosunda gösterilmez. Ancak ilgili varlık nedeniyle işletmeye kaynak girişinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve varlık olarak kayda alınır. Şarta bağlı varlık nedeniyle işletmeye ekonomik fayda girişinin olması muhtemelse (diğer bir ifadeyle gerçekleşme olasılığının, gerçekleşmeme olasılığından daha yüksek olması), dipnotlarda şarta bağlı varlığın niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılır ve şarta bağlı varlığın muhtemel finansal etkisine ilişkin bilgi verilir.

### **Gelir Üzerinden Alınan Vergiler**

Finansal tablolara yansıtılan işlem ve olaylarla ilgili olarak ortaya çıkan cari veya sonraki dönemlere ilişkin vergiler, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi tutarlarından oluşur.

Büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur. Ancak diğer işletmelerin ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarında sunmaları şart değildir. İşletme, küçük ve orta işletme grubuna girmekte ve bu nedenle ekte yer alan finansal tablolarda ertelenmiş vergi hesaplaması yapmamıştır.

### ***Dönem Vergisi***

Şirket faaliyetleri, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmeye tabidir.

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

Dönem vergisi; dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergisiyle ilgili olarak Finansal Durum Tablosuna yansıtılan tutarlar iskonto edilmez.

Dönem vergisi Kâr veya Zarar Tablosunda "Vergi Gideri" kaleminde gösterilir. Ancak dönem vergisinin, aynı veya farklı bir dönemde kâr veya zarara yansıtılmayan işlem veya olayların sonucu olarak ortaya çıkması durumunda, bunlara ilişkin dönem vergisi tutarı, söz konusu işlem ve olayların etkilerinin yansıtıldığı özkaynak kaleminde gösterilir.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

### **3.2. Muhasebe Tahminleri**

İşletme yönetimi, aşağıda detayları belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan olaylarla ilgili olarak aşağıda belirtilen konularda tahmin ve yorumlar yapmıştır. Bu tahmin ve yorumlardaki isabetsizlik İşletme'nin ileriki dönemlerde mali performansında önemli etkiler yapabilir. Bu tahminlerin konuları şunlardır.

- *Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri (Amortisman Oranları)*
- *Kıdem Tazminatı ve Kullanılmayan İzin Karşılıkları*
- *Dava Karşılıkları*
- *Şüpheli Alacaklar*

#### ***Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri***

İşletme, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden muhasebe politikalarında belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa payları ayırmaktadır. İşletme tarafından, duran varlığın amortismanına tâbi tutarı faydalı ömrü süresince sistematik bir şekilde dağıtılmakta ve faydalı ömür gerçekçi tahminlere dayanılarak belirlenmektedir.

#### ***Kıdem Tazminatı ve Kullanılmayan İzin Karşılıkları***

İşletme, ileride ödeyeceği kıdem tazminatı ile kullanılmayan izin karşılıklarının tutarını tahmin etmek durumundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, kıdem hak ettiği halde kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem Tazminatı yükümlülüğü, işgücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanmaktadır.

#### ***Dava Karşılıkları***

İşletme, kendisi aleyhine açılmış davalardan, hukukçu raporuna istinaden gelecekte ödeme ihtimali doğabilecek tutarlar üzerinden karşılık ayırmaktadır.

## TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

#### *Şüpheli Alacaklar*

İşletme, alacaklarının vadesinde tahsili için bir gözetim sistemi kullanmakta ve kredi riskine önlemler almaktadır. Ancak ekonominin konjonktürel yapısında kaynaklanan kredi kayıpları olabilmektedir. Bu kapsamda tahsilinde geciken alacaklar ayrıca tespit edilmekte, borçlunun kredi değerliliği tespit edilmeye çalışılmakta, böylece kaybedilecek tutar tahmin edilmektedir. Bunlar mahkemeye intikal ettirildiklerinde de hukukçu görüşü alınarak muhtemel zarar tahmin edilmektedir.

#### NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2023	31.12.2022
İştirakler	5.403.678	-
İştiraklere sermaye taahhütleri (-)	(2.701.839)	-
	<b>2.701.839</b>	-

Şirket finansal yatırımlarını enflasyondan geçmiş maliyet bedeli ile değerlemektedir.

Şirket, 14 Kasım 2023 tarihi itibarıyla yeni kurulan Türrib Merkez ÜPAK A.Ş.'nin %15'ine ortak olmuştur.

#### NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	6.442	9.888
Banka- vadesiz mevduatlar	975.351	685.496
Banka- vadeli mevduatlar	1.576.541	2.104.819
	<b>2.558.334</b>	<b>2.800.203</b>

#### NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	69.380.793	55.362.974
Alacak senetleri	184.000	108.750
	<b>69.564.793</b>	<b>55.471.724</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari borçlar	4.562.166	2.573.412
	<b>4.562.166</b>	<b>2.573.412</b>

**NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personelden alacaklar	-	1.676
Diğer çeşitli alacaklar	763.046	466.200
Diğer çeşitli alacaklar- vergi alacakları	212.200	42.256
	<b>975.246</b>	<b>510.132</b>

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen depozito ve teminatlar	462.828	439.505
	<b>462.828</b>	<b>439.505</b>

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alınan depozito ve teminatlar	199.250	149.531
Personele borçlar	460.354	6.823
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	421.094	102.444
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	571.497	468.339
	<b>1.652.195</b>	<b>727.137</b>

**NOT 8 - STOKLAR**

<b>Stoklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Diğer stoklar	2.291.926	1.246.245
	<b>2.291.926</b>	<b>1.246.245</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

**NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Peşin ödenmiş giderler- sigorta	2.958.232	2.611.802
Peşin ödenmiş giderler- diğer	507.906	138.866
	<b>3.466.138</b>	<b>2.750.668</b>

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Peşin ödenmiş giderler- sigorta	77.500	177.292
	<b>77.500</b>	<b>177.292</b>

**NOT 10- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devreden KDV	699.655	3.023.122
İş avansları	355.000	28.031
	<b>1.054.655</b>	<b>3.051.153</b>

**NOT 11- FİNANSAL BORÇLAR**

<b>Finansal Borçlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Banka kredileri (TL)	87.704.667	137.582.526
Faiz tahakkukları	5.585.960	8.892.043
	<b>93.290.627</b>	<b>146.474.569</b>

<b>Kredi Vade Yapısı</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Faiz tahakkukları	5.585.960	8.892.043
1-12 ay içerisinde ödenecek	52.346.472	22.553.647
1-5 yıl içerisinde ödenecek	35.358.195	115.028.879
	<b>93.290.627</b>	<b>146.474.569</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

İşletme'nin maddi duran varlıklarına ve amortismanlarına ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arazi ve Arsalar</b>	<b>Yer altı ve Yer üstü Düzenleri</b>	<b>Binalar</b>	<b>Tesis Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
1.01.2023 açılış bakiyesi	83.286.569	36.158.987	653.734.322	35.602.886	4.348.407	32.499.056	48.837.007	894.467.234
Alımlar	-	157.051	10.408.321	-	-	279.298	157.528	11.002.199
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(544.005)	-	(544.005)
Yeniden Değerleme	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31.12.2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>83.286.569</b>	<b>36.316.038</b>	<b>664.142.643</b>	<b>35.602.886</b>	<b>4.348.407</b>	<b>32.234.349</b>	<b>48.994.535</b>	<b>904.925.427</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>								
1.01.2023 açılış bakiyesi	-	(9.405.807)	(78.717.272)	(9.443.588)	(2.764.433)	(12.259.577)	-	(112.590.676)
Dönem gideri	-	(2.275.363)	(36.276.026)	(3.050.976)	(359.323)	(3.269.422)	-	(45.231.110)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	749.274	-	749.274
<b>31.12.2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(11.681.170)</b>	<b>(114.993.298)</b>	<b>(12.494.564)</b>	<b>(3.123.756)</b>	<b>(14.779.724)</b>	<b>-</b>	<b>(157.072.512)</b>
<b>31.12.2023 net defter değeri</b>	<b>83.286.569</b>	<b>24.634.868</b>	<b>549.149.345</b>	<b>23.108.322</b>	<b>1.224.651</b>	<b>17.454.625</b>	<b>48.994.535</b>	<b>747.852.915</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arazi ve Arsalar</b>	<b>Yer altı ve Yer üstü Düzenleri</b>	<b>Binalar</b>	<b>Tesis Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Toplam</b>
1.01.2022 açılış bakiyesi	83.286.569	29.544.136	499.706.676	36.030.617	4.348.407	32.060.512	181.695.035	866.671.951
Alımlar	-	411.038	23.164.753	73.090	-	438.544	5.572.787	29.660.211
Çıkışlar	-	-	-	(1.864.928)	-	-	-	(1.864.928)
Yeniden Değerleme	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	6.203.814	130.862.894	1.364.107	-	-	(138.430.815)	-
<b>31.12.2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>83.286.569</b>	<b>36.158.987</b>	<b>653.734.322</b>	<b>35.602.886</b>	<b>4.348.407</b>	<b>32.499.056</b>	<b>48.837.007</b>	<b>894.467.234</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>								
1.01.2022 açılış bakiyesi	-	(7.336.211)	(52.295.687)	(7.272.542)	(2.321.758)	(9.040.166)	-	(78.266.364)
Dönem gideri	-	(2.069.596)	(26.421.586)	(2.974.864)	(442.675)	(3.219.410)	-	(35.128.131)
Çıkışlar	-	-	-	803.818	-	-	-	803.818
<b>31.12.2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(9.405.807)</b>	<b>(78.717.272)</b>	<b>(9.443.588)</b>	<b>(2.764.433)</b>	<b>(12.259.577)</b>	<b>-</b>	<b>(112.590.677)</b>
<b>31.12.2022 net defter değeri</b>	<b>83.286.569</b>	<b>26.753.180</b>	<b>575.017.050</b>	<b>26.159.298</b>	<b>1.583.974</b>	<b>20.239.479</b>	<b>48.837.007</b>	<b>781.876.557</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

**NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

İşletme'nin maddi olmayan duran varlıklarına ve amortismanlarına ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

	<b>Haklar</b>	<b>Diğer MODV</b>	<b>Toplam</b>
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>			
<b>1.01.2023 açılış bakiyesi</b>	2.861.405	6.429.912	9.291.317
Alımlar	784.404	1.048.450	1.832.855
Çıkışlar	-	-	-
<b>31.12.2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>3.645.809</b>	<b>7.478.362</b>	<b>11.124.171</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>			
<b>1.01.2023 açılış bakiyesi</b>	(2.099.551)	(5.952.505)	(8.052.055)
Dönem gideri	(596.869)	(287.734)	(884.603)
Çıkışlar	-	-	-
<b>31.12.2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(2.696.420)</b>	<b>(6.240.238)</b>	<b>(8.936.658)</b>
<b>31.12.2023 net defter değeri</b>	<b>949.389</b>	<b>1.238.124</b>	<b>2.187.513</b>

	<b>Haklar</b>	<b>Diğer MODV</b>	<b>Toplam</b>
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>			
<b>1.01.2022 açılış bakiyesi</b>	2.831.747	6.420.758	9.252.505
Alımlar	29.658	9.154	38.812
Çıkışlar	-	-	-
<b>31.12.2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>2.861.405</b>	<b>6.429.912</b>	<b>9.291.317</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>			
<b>1.01.2022 açılış bakiyesi</b>	(1.654.168)	(5.819.370)	(7.473.538)
Dönem gideri	(445.382)	(133.135)	(578.517)
Çıkışlar	-	-	-
<b>31.12.2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(2.099.551)</b>	<b>(5.952.505)</b>	<b>(8.052.055)</b>
<b>31.12.2022 net defter değeri</b>	<b>761.854</b>	<b>477.407</b>	<b>1.239.262</b>

**NOT 14 - VERGİ GİDERİ**

<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kurumlar vergisi gideri	(1.358.305)	(269.771)
	<b>(1.358.305)</b>	<b>(269.771)</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

**NOT 15 - ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

<b>Kısa Vadeli Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	635.193	1.132.380
	<b>635.193</b>	<b>1.132.380</b>

**NOT 16 - KARŞILIKLAR**

<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	1.087.671	229.623
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(1.087.671)	(214.752)
	-	<b>14.871</b>

<b>Kısa Vadeli Karşılıklar (İzin)</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kullanılmamış izin karşılığı- kısa vade	1.000.560	630.022
	<b>1.000.560</b>	<b>630.022</b>

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kıdem tazminatı karşılığı- uzun vade	4.796.882	3.633.762
	<b>4.796.882</b>	<b>3.633.762</b>

<b>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dava karşılığı	4.679.912	554.248
	<b>4.679.912</b>	<b>554.248</b>

**NOT 17 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ödenecek diğer yükümlülükler	496	-
	<b>496</b>	-

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

**NOT 18 - TEMİNAT REHİN İPOTEK**

Dönem sonu itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipoteklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	TL karşılığı	TL
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	<b>409.734.206</b>	<b>409.734.206</b>
-Teminat mektubu	311.984.206	311.984.206
-İpotek	97.750.000	97.750.000
<b>B.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</b>	-	-
<b>C. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
	<b>409.734.206</b>	<b>409.734.206</b>

31.12.2022	TL karşılığı (endeikli değer)	TL karşılığı (tarihi değer)	TL
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	<b>645.806.570</b>	<b>391.937.325</b>	<b>391.937.325</b>
-Teminat mektubu	484.741.042	294.187.325	294.187.325
-İpotek	161.065.528	97.750.000	97.750.000
<b>B.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</b>	-	-	-
<b>C. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-	-
	<b>645.806.570</b>	<b>391.937.325</b>	<b>391.937.325</b>

**NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR**

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla esas sermayesi 102.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal değerli 102.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ortaklar	%	31.12.2023	%	31.12.2022
Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği	49%	49.980.000	49%	49.980.000
Toprak Mahsulleri Ofisi	50%	51.000.000	50%	51.000.000
Gümrük ve Turizm Ticaret İşletmeleri A.Ş.	0,5%	510.000	0,5%	510.000
Umat Umumi Mağazalar Türk A.Ş.	0,5%	510.000	0,5%	510.000
<b>Nominal sermaye</b>		<b>102.000.000</b>		<b>102.000.000</b>
Sermaye Düzeltme Farkları		662.044.769		662.044.769
<b>Düzeltilmiş sermaye</b>		<b>764.044.769</b>		<b>764.044.769</b>

## TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

#### Kardan Ayrılan Yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20' sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Yasal Yedekler	11.095.165	10.667.562
Olağanüstü Yedekler	67.824.119	59.680.412
	<u>78.919.284</u>	<u>70.347.974</u>

#### NOT 20 - SATIŞ HASILATI VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<b>Satışlar</b>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ürün depolama bedeli	109.174.562	73.707.720
Yükleme boşaltma geliri	11.372.299	8.193.267
Hizmet bedeli	4.941.348	5.192.736
Diğer satışlar	3.634.578	232.038
Satıştan iadeler (-)	-	(210.194)
	<u>129.122.787</u>	<u>87.115.567</u>

<b>Satışların maliyeti</b>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Satılan hizmet maliyeti	(110.641.593)	(88.741.581)
	<u>(110.641.593)</u>	<u>(88.741.581)</u>

#### NOT 21 - FAALİYET GİDERLERİ VE NİTELİKLERİ

<b>Faaliyet Giderleri</b>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Genel yönetim giderleri (-)	(14.966.252)	(12.533.971)
	<u>(14.966.252)</u>	<u>(12.533.971)</u>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

<b>Genel Yönetim Giderleri Detayı</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yönetim kurulu ücretleri	(927.273)	(894.730)
Personel giderleri	(4.140.171)	(3.573.387)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.740.740)	(2.766.422)
Kira gideri	(980.395)	(954.874)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(630.892)	(228.133)
Enerji giderleri	(589.826)	(840.197)
Ofis giderleri	(1.910.594)	(1.546.657)
Vergi, resim ve harçlar	(1.063.037)	(247.390)
Diğer giderler	(1.983.324)	(1.482.181)
	<b>(14.966.252)</b>	<b>(12.533.971)</b>

**NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kira gelirleri	3.851.138	3.530.062
Sigorta hasar gelirleri	278.136	77.194
Teşvik gelirleri	877.383	733.964
	<b>5.006.657</b>	<b>4.341.220</b>

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dava karşılığı	(4.343.541)	(340.189)
	<b>(4.343.541)</b>	<b>(340.189)</b>

**NOT 23 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Diğer Faaliyetlerden Gelirler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Sabit kıymet satış karı	582.864	59.944
Diğer gelir ve karlar	970.774	495.235
	<b>1.553.638</b>	<b>555.179</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

<b>Diğer Faaliyetlerden Giderler</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Diğer gider ve zararlar	(306.936)	(345.671)
	<b>(306.936)</b>	<b>(345.671)</b>

**NOT 24 - FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Faiz gelirleri	3.049.312	5.228.695
	<b>3.049.312</b>	<b>5.228.695</b>

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Faiz giderleri	(4.134.450)	(8.951.223)
Banka komisyon giderleri	(1.254.772)	(1.032.472)
	<b>(5.389.222)</b>	<b>(9.983.695)</b>

**NOT 25 - PAY BAŞINA KAR**

İşletme'nin 31.12.2023 tarihli bilançosunda yer alan sermayesi, her biri 1 TL değerinde 102.000.000 adet hisse senedinden meydana gelmektedir.

<b>Hisse Başına Kazanç</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>	28.753.316	35.129.695
Hisse Senedi Sayısı	102.000.000	102.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1,00	1,00
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	102.000.000	102.000.000
<b>Hisse Başına Düşen Kar/Zarar</b>	<b>0,2819</b>	<b>0,3444</b>

**TMO-TOBB TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

---

**NOT 26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

**NOT 27 - AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.