

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-43
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
4. FİNANSAL BORÇLAR	19
5. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI	20
6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR.....	20
7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	21
8. STOKLAR.....	21
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	27
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	27
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
17. ÖZKAYNAKLAR	28
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, AR-GE GİDERLERİ ...	30
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	31
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	32
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	32
23. FİNANSAL GELİRLER.....	32
24. FİNANSAL GİDERLER	33
25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	33
26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	34
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38
29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	43

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	398.788.773	78.610.688
Ticari alacaklar		1.167.360.888	550.663.684
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	531.727	15.709
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	1.166.829.161	550.647.975
Diğer alacaklar		19.394.932	19.273.622
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	-	802.439
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	19.394.932	18.471.183
Stoklar	8	1.067.640.575	542.802.608
Peşin ödenmiş giderler	15	254.850.496	165.712.437
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	34.619.660	17.119.558
Diğer dönen varlıklar	14	63.286.167	83.528.418
Toplam dönen varlıklar		3.005.941.491	1.457.711.015
Diğer alacaklar		2.636	2.636
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	2.636	2.636
Maddi duran varlıklar	9	68.911.684	61.726.143
Kullanım hakkı varlıkları	11	53.758.798	42.628.199
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.020.168	422.965
Ertelenmiş vergi varlığı	25	85.587.307	28.813.001
Toplam duran varlıklar		209.280.593	133.592.944
TOPLAM VARLIKLAR		3.215.222.084	1.591.303.959

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	4	956.658.221	635.635.482
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	-	95.742.111
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	762.925	2.200.875
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	15.933.673	11.773.328
Diğer finansal yükümlülükler	4	41.423	-
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5	103.625.000	315.139.720
Ticari borçlar		395.681.726	49.627.710
- İlişkili taraflara borçlar	27	53.479.110	19.215.219
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	342.202.616	30.412.491
Diğer borçlar		14.921.051	99.500.733
- İlişkili taraflara borçlar	27	14.921.051	99.500.733
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	10.829.730	4.453.501
Ertelenmiş gelirler	15	106.409.293	16.349.423
Kısa vadeli karşılıklar		11.983.412	6.295.825
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	9.908.426	5.128.811
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	2.074.986	1.167.014
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	69.674.141	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	5.409.283	2.301.648
Kısa vadeli yükümlülükler		1.691.929.878	1.239.020.356
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4	-	192.447
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	35.362.424	29.731.663
Uzun vadeli karşılıklar		13.807.681	17.231.172
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	13.807.681	17.231.172
Uzun vadeli yükümlülükler		49.170.105	47.155.282
Ödenmiş sermaye		70.000.000	49.957.498
Sermaye düzeltmesi farkları		12.141.139	12.141.139
Geri alınmış paylar (-)		(59.999.992)	-
Paylara ilişkin primler		919.930.563	-
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(17.267.876)	(11.484.807)
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(17.267.876)	(11.484.807)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		61.755.495	1.755.503
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		194.727.494	28.399.819
Net dönem karı / (zararı)		292.835.278	224.359.169
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	17	1.474.122.101	305.128.321
TOPLAM KAYNAKLAR		3.215.222.084	1.591.303.959

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak 2023 -30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	Dipnotlar	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Hasılat	18	3.934.973.415	2.811.679.098	1.521.178.500	1.173.606.618
Satışların maliyeti (-)	18	(3.190.379.766)	(2.165.835.709)	(1.252.929.215)	(946.177.095)
Brüt kar/ (zarar)		744.593.649	645.843.389	268.249.285	227.429.523
Genel yönetim giderleri (-)	19	(35.374.404)	(19.072.276)	(14.688.971)	(7.480.233)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(335.439.417)	(198.880.553)	(139.231.135)	(87.274.373)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(6.387.084)	(392.272)	(2.949.339)	(372.197)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	242.688.099	114.848.194	72.159.766	28.594.318
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(120.794.413)	(114.296.856)	(54.717.397)	(18.693.602)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		489.286.430	428.049.626	128.822.209	142.203.436
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	76.600.413	62.425.328	17.120.921	1.882.712
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	-	(2.011.254)	-	(2.011.254)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		565.886.843	488.463.700	145.943.130	142.074.894
Finansal gelirler	23	24.268.823	10.337.413	12.892.701	2.328.875
Finansal giderler (-)	24	(282.492.863)	(247.621.245)	(91.370.308)	(95.593.544)
Vergi öncesi kar / (zarar)		307.662.803	251.179.868	67.465.523	48.810.225
Dönem vergi gideri	25	(69.674.141)	(28.446.220)	(35.183.176)	12.482.845
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	54.846.616	(20.942.957)	35.828.007	(11.330.247)
Dönem karı / (zararı)		292.835.278	201.790.691	68.110.354	49.962.823
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(5.783.069)	(37.569.693)	(408.728)	(34.904.914)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(5.783.069)	(3.937.758)	(408.728)	(1.272.979)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi sonrası		-	(33.631.935)	-	(33.631.935)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		287.052.209	164.220.998	67.701.626	15.057.909
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	26	4,18	4,04	0,97	1,00

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler	Duran varlık yeniden değerlendirme	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2022	49.957.498	12.141.139	-	-	33.631.935	1.755.503		(4.100.431)	(16.329.378)	7.684.885	84.741.151
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	7.684.885	(7.684.885)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	(33.631.935)	-	(3.937.758)	-	33.631.935	-	(3.937.758)
Diğer değişiklik nedeniyle artış azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	3.412.377	-	3.412.377
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201.790.691	201.790.691
30 Eylül 2022	49.957.498	12.141.139	-	-	-	1.755.503		(8.038.189)	28.399.819	201.790.691	286.006.461
01 Ocak 2023	49.957.498	12.141.139	-	-	-	1.755.503		(11.484.807)	28.399.819	224.359.169	305.128.321
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	224.359.169	(224.359.169)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(5.783.069)	-	-	-	(5.783.069)
Sermaye arttırımı	20.042.502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.042.502
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(59.999.992)	-	-	59.999.992	-	(59.999.992)	-	-	(59.999.992)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	919.930.563	-	-	-	-	-	-	919.930.563
Diğer değişiklik nedeniyle artış azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	1.968.498	-	1.968.498
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292.835.278	292.835.278
30 Eylül 2023	70.000.000	12.141.139	(59.999.992)	919.930.563	-	61.755.495		(17.267.876)	194.727.494	292.835.278	1.474.122.101

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		292.835.278	201.790.691
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	13.752.764	8.078.523
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(946.916)	(61.438.236)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	907.972	375.121
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	4.779.615	2.297.266
Katılım (kar) payı (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	23,24	123.463.541	(8.725.343)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	5.956.314	1.950.092
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	3.593.691	2.900.966
Reeskont gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	20,21	21.332.507	68.233.861
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(54.846.616)	20.942.957
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		410.828.150	236.405.898
Ticari alacaklarındaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(646.073.373)	(262.246.520)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(524.837.967)	(133.526.018)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(923.749)	(9.825.050)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(89.138.059)	(166.865.895)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		20.242.251	(20.255.999)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	350.503.987	(423.512.282)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	90.059.870	3.184.884
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.107.635	(343.883)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	6.376.229	1.467.672
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri	23	3.554.373	8.725.343
Ödenen kıdem tazminatları	13	(17.090.564)	(1.038.195)
Vergi ödemeleri	25	54.142.537	(2.926.876)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(339.248.680)	(770.756.921)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri/çıkışları		-	1.024.164
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(12.992.246)	(10.745.539)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	9,10	1.051.449	126.897.672
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.940.797)	117.176.297
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		939.973.065	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları	27	(83.777.243)	194.931.783
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları	4	223.691.654	324.082.933
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri/çıkışları	4	(9.987.288)	(4.714.662)
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	24	(138.532.634)	(137.710.501)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri/çıkışları (net)		(200.000.000)	313.210.953
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	17	(59.999.992)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış azalış		-	(6.590)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		671.367.562	689.793.916
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		320.178.085	36.213.292
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		78.610.688	9.758.247
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		398.788.773	45.971.539

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, 1996 yılında Tekirdağ'da kurularak gıda sektöründe faaliyet göstermeye başlamıştır. Şirket'in ana faaliyet alanı; her türlü un ve unlu mamulleri, katkılı un, en alt müsli, miks unlar, tam karışım veya premiksler, nişasta, pişirme yardımcıları, her türlü katkıları ve pastacılık mamullerini imal etmek, alıp satmak, ithal ve ihraç etmek, transit ticaretini yapmaktır.

İhracat alanında, Ortadoğu, Afrika ve Latin Amerika ülkeleri başta olmak üzere, birçok farklı ülkeye, farklı ürün kategorilerinde un ihracatı gerçekleştirmektedir.

Şirket, yerli ve ithal buğdayın tedariki, depolanması, üretimi ve un haline getirilerek, hem kendi markaları hem de özel markalı olarak paketlenmesi, sevkiyatı, satışı, tahsilatı, satış sonrası kalite destek operasyonlarıyla iç ve dış piyasaya ürünlerinin arzını gerçekleştirmektedir.

Şirket'in merkezi, Fahrettin Kerim Gökay Caddesi, No: 36, Altunizade, Üsküdar, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, Tekirdağ'da 2 ve Konya'da 1 olmak üzere toplam 3 üretim tesisinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Muratlı Fabrika Buğday İşleme Tesisinde; 36.894 m2 açık alan, 18.137 m2 kapalı alan, 35.000 ton buğday depolama alanı, 7.000 ton un silosu stok kapasitesi, 850 ton paketli ürün depolama alanı bulunmaktadır. Tesis, 1.280 mt/gün buğday kırım kapasitesine sahiptir.

Muratlı Fonksiyonel Un (pastacılık ürünleri, ekmek karışımları glutensiz un karışımları, irmik, çavdar vb.) Karışımlar Tesisinde; 9.150 m2 açık alan, 2.279 m2 kapalı alan bulunmaktadır. Depolama alanları, Muratlı Fabrika Buğday İşleme Tesisine'yle, ortak kullanılmaktadır. Tesis, yaklaşık 12 mt/gün kapasiteye sahiptir.

Konya Fabrika Buğday İşleme Tesisinde; 16.919 m2 açık alan, 12.959 m2 kapalı alan, 16.766 ton buğday depolama alanı, 3.500 ton un silosu depolama kapasitesi, 1.000 ton paketli ürün depolama alanı bulunmaktadır. Tesis, 600 mt/gün buğday kırım kapasitesine sahiptir.

Şirket, 2022 yılı İSO ilk 500 listesi içerisinde, üretimden satışlara göre 255. sırada yer almaktadır.

Şirket, 05.07.2012 tarihinde T.T.K'nun 451 ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddelerine göre Sinangil Gıda Sanayi Ticaret ve Pazarlama A.Ş. ile Safun Pazarlama A.Ş.'ini aktif ve pasifleri ile kül halinde devir alarak birleşmiştir.

Ayrıca 27.05.2019 tarihinde Demirpolat Tarım Ürn. Ltd. Şti.'nin / Altınapa Değirmencilik Tic. A.Ş.'deki ortaklık hisseleri Eksun Gıda San. Tic. A.Ş. geçmiştir.

Şirket, 30.07.2020 tarihinde T.T.K'nun 155/2 ve 156. ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddelerine göre Altınapa Değirmencilik San. ve Tic. A.Ş.'ini aktif ve pasifleri ile kül halinde devir alarak birleşmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel Sayısı	476	468

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	%71,37	49.957.498	%100	49.957.498
Halka açık	%28,63	20.042.502	%-	-
Sermaye	%100	70.000.000	%100	49.957.498

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022		30 Eylül 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	27,377	27,426	18,698	18,732	18,504	18,537
Avro	29,031	29,083	19,934	19,970	17,923	17,956
İngiliz Sterlini	33,482	33,656	22,489	22,606	20,000	20,104

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır. Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler finansman maliyetinden ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Finansman maliyetleri ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 - 20 Yıl
Taşıtlar	5 - 20 Yıl
Demirbaşlar	2 - 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3- 15 Yıl
Yer Altı Yer Üstü Düzenlemeleri	2 - 20 Yıl
Özel Maliyetler	3- 20 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Cari vergi

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, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Şerefiye:

İşletme satın alınması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan pay

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin Şirket'in net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payından düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlendiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise, değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Şirket şerefiye değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık tarihlerinde gerçekleştirmektedir.

Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yükü bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, finansman maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Finansman maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, finansman maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Kar payı karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

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

Sözleşme değişiklikleri

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

Mal Satışları

Şirket, taahhüt edilen ürünleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır.

Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kiralama Varlıkları ve Yükümlülükleri

Kiracı olarak;

Şirket'in kiralamaları Konya ve Tekirdağ fabrika binalarından oluşmaktadır. Bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16, Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlıklarının ortalama faydalı ömürleri beş yıldır.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni finansman oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni finansman oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma finansman oranı kullanılarak iskonto edilir.

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

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki finansman maliyetini yansıtabacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtabacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtabacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kira sözleşmeleri ortalama 5 yıllık dönemler için yapılır. Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları Şirket tarafından uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Şirket benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır. İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir. Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma ve sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin yönetimin değerlendirmeleri kullanılmıştır.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,
- Faaliyet kiralmasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	87.918	100.615
TL	30.188	94.834
Avro	580	5.781
USD	57.150	-
Bankalar:	395.453.815	39.755.956
- Vadesiz mevduatlar	262.274.797	39.755.956
TL	198.124.159	32.229.235
Avro	332.653	1.533.810
USD	63.817.985	5.992.911
- Vadeli mevduatlar	133.179.018	-
Avro	133.179.018	-
Diğer *	3.247.040	38.754.117
Toplam	398.788.773	78.610.688

(*) Diğer bakiyesi Şirket'in pos hesaplarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	934.880.404	603.262.201
Kredi kar payı tahakkukları	21.777.817	32.373.281
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	-	95.742.111
Finansal kiralama borçları	778.295	2.335.816
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(15.370)	(134.941)
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.933.673	11.773.328
Kredi kartı borçları	41.423	-
Kısa vadeli finansal borçlar	973.396.242	745.351.796
Finansal kiralama borçları	-	194.022
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(1.575)
Kiralama işlemlerinden borçlar	35.362.424	29.731.663
Uzun vadeli finansal borçlar	35.362.424	29.924.110
Toplam finansal borçlar	1.008.758.666	775.275.906

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	703.452.765	358.541.714
3-12 Ay	253.205.456	372.835.879
Toplam banka kredileri	956.658.221	731.377.593

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL Banka kredileri	377.383.421	589.108.011
USD Banka kredileri	579.274.800	142.269.582
Toplam	956.658.221	731.377.593

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Bilanço tarihi itibarıyla TL cinsi kredilerin kar payı oranları yıllık %12 ile %36,87 arasında değişmektedir. USD cinsi kredilerin kar payı oranları ise yıllık %7,30 ile %8,16 arasında değişmektedir.

Finansal kiralama borçlarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	570.478	536.382
3-12 Ay	192.447	1.664.493
1-5 Yıl	-	192.447
Toplam finansal kiralama borçları	762.925	2.393.322

Kiralama işlemlerinden borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	4.173.866	4.038.016
3-12 Ay	11.759.808	7.735.312
1-5 Yıl	35.362.423	29.731.663
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	51.296.097	41.504.991

5. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer finansmanlar	103.625.000	315.139.720
Toplam	103.625.000	315.139.720

Diğer finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	-	315.139.720
3-12 Ay	103.625.000	-
Toplam	103.625.000	315.139.720

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihli itibarıyla fonlama kaynaklarını çeşitlendirmek amacıyla, yönetim sözleşmesine dayalı sermaye piyasasında Şirket'in fon kullanıcısı olduğu 100.000.000 TL nominal değerli %29,00 kar payı oranlı 16.08.2024 vadeli kira sertifikası bulunmaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLARTicari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	946.672.429	385.474.022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	531.727	15.709
Alacak senetleri	250.930.866	169.577.559
Şüpheli ticari alacaklar	79.745.465	76.151.774
Gelir tahakkukları	224.040	812.090
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(30.998.174)	(5.215.696)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(79.745.465)	(76.151.774)
Toplam	1.167.360.888	550.663.684

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 27'de açıklanmıştır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	76.151.774	75.777.274
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 21)	5.891.609	4.385.106
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not 22)	(2.297.918)	(1.484.140)
Kapanış bilançosu	79.745.465	78.678.240
<u>Ticari Borçlar</u>		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	347.114.950	30.874.854
İlişkili taraflara ticari borçlar*	53.479.110	19.215.219
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(4.912.334)	(462.363)
Toplam	395.681.726	49.627.710

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 27'de açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLARKısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	165.199	165.199
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	-	802.439
Personelden alacaklar	136.827	78.372
Diğer alacaklar	19.092.906	18.227.612
Toplam	19.394.932	19.273.622

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 27'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	2.636	2.636
Toplam	2.636	2.636

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar*	14.921.051	99.500.733
Toplam	14.921.051	99.500.733

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 27'de açıklanmıştır.

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	865.751.628	446.691.872
Yarı mamuller	61.456.705	47.433.196
Mamuller	94.803.629	44.295.366
Ticari mallar	44.626.358	3.948.472
Diğer stoklar	1.002.255	433.702
Toplam	1.067.640.575	542.802.608

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	3.423.000	-	-	3.423.000
Binalar	429.500	-	-	429.500
Tesis, makine ve cihazlar	48.665.776	3.426.069	(87.026)	52.004.819
Tesis, makine ve cihazlar Leasing	21.804.801	-	-	21.804.801
Taşıtlar	4.385.834	2.917.760	(128.192)	7.175.402
Demirbaşlar	10.858.813	4.064.808	-	14.923.621
Yapılmakta olan yatırımlar	364.089	1.086.110	-	1.450.199
Özel maliyetler	143.910	553.133	-	697.043
Toplam	90.075.723	12.047.880	(215.218)	101.908.385
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar	6.872	5.154	-	12.026
Tesis, makine ve cihazlar	17.108.160	2.104.796	(70.915)	19.142.041
Tesis, makine ve cihazlar Leasing	7.426.437	1.400.039	-	8.826.476
Taşıtlar	1.148.671	311.730	(39.770)	1.420.631
Demirbaşlar	2.539.225	916.715	-	3.455.940
Özel maliyetler	120.215	19.372	-	139.587
Toplam	28.349.580	4.757.806	(110.685)	32.996.701
Net Defter Değeri	61.726.143			68.911.684

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	28.965.327	3.323.000	(27.605.000)	4.683.327
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	585.197	-	(585.197)	-
Binalar	38.407.211	-	(37.977.711)	429.500
Tesis, makine ve cihazlar	41.863.987	4.921.131	-	46.785.118
Tesis, makine ve cihazlar Leasing	21.804.801	-	-	21.804.801
Taşıtlar	4.645.278	8.201	(117.620)	4.535.859
Demirbaşlar	8.212.325	2.003.666	(2.367)	10.213.624
Yapılmakta olan yatırımlar	3.730	327.560	-	331.290
Özel maliyetler	143.910	-	-	143.910
Toplam	144.631.766	10.583.558	(66.287.895)	88.927.429
Birikmiş amortismanlar (-)				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	264.464	-	(264.464)	-
Binalar	524.277	5.154	(524.277)	5.154
Tesis, makine ve cihazlar	14.736.878	1.732.109	-	16.468.987
Tesis, makine ve cihazlar Leasing	5.559.718	1.400.039	-	6.959.757
Taşıtlar	1.080.399	132.931	(38.103)	1.175.227
Demirbaşlar	1.848.211	458.599	(1.615)	2.305.195
Özel maliyetler	105.676	10.922	-	116.598
Toplam	24.119.623	3.739.754	(828.459)	27.030.918
Net Defter Değeri	120.512.143			61.896.511

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	202.015	31.224	-	233.239
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	353.323	913.142	-	1.266.465
Toplam	555.338	944.366	-	1.499.704
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	62.582	54.259	-	116.841
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.791	292.904	-	362.695
Toplam	132.373	347.163	-	479.536
Net defter değeri	422.965			1.020.168

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Haklar	169.553	30.251	-	199.804
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	63.593	131.730	-	195.323
Toplam	233.146	161.981	-	395.127
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	-	46.050	-	46.050
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32.316	16.007	-	48.323
Toplam	32.316	62.057	-	94.373
Net defter değeri	200.830			300.754

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler*	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	50.599.374	19.778.394	-	70.377.768
	50.599.374	19.778.394	-	70.377.768
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar	7.971.175	8.647.795	-	16.618.970
	7.971.175	8.647.795	-	16.618.970
Net Defter Değeri	42.628.199			53.758.798

*TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Binalar	17.467.431	33.131.943	-	50.599.374
Toplam	17.467.431	33.131.943	-	50.599.374
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar	1.164.495	4.276.712	-	5.441.207
Toplam	1.164.495	4.276.712	-	5.441.207
Net Defter Değeri	16.302.936			45.158.167

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	165.925.105	302.872.779
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	165.925.105	302.872.779

Verilen teminat mektupları

30 Eylül 2023					
Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Bankalara	90.705.745	626.750	2.000.000	165.925.092
Toplam					165.925.092
31 Aralık 2022					
Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Banka	215.252.195	2.553.750	2.000.000	302.872.779
Toplam					302.872.779

Alınan teminat ve ipotekler

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

30 Eylül 2023

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Müşteri	74.420.000	-	-	74.420.000
Teminat Senedi	Müşteri	89.870.000	422.500	97.500	104.267.130
Toplam					178.687.130

31 Aralık 2022

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Müşteri	44.960.000	-	-	44.960.000
Teminat Senedi	Müşteri	61.492.500	-	-	61.492.500
Toplam					106.452.500

Dava karşılıkları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	2.074.986	1.167.014
Toplam	2.074.986	1.167.014

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	9.908.426	5.128.811
Toplam	9.908.426	5.128.811

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	13.807.681	17.231.172
Toplam	13.807.681	17.231.172

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %2,00 (31.12.2022: %2,00) oranında emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL'dir.

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	17.231.172	7.494.507
Hizmet maliyeti	4.327.968	848.399
Finansman maliyeti	1.628.346	1.101.693
Yıl içerisindeki ödemeler	(17.090.564)	(1.038.195)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	7.710.759	4.922.197
Kapanış bilançosu	13.807.681	13.328.601

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERDiğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	62.336.262	83.528.418
Diğer çeşitli dönen varlıklar	949.905	-
Toplam	63.286.167	83.528.418

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	5.242.723	2.214.730
Diğer yükümlülükler	166.560	86.918
Toplam	5.409.283	2.301.648

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLERKısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	203.105.430	56.935.291
Gelecek aylara ait giderler	51.438.384	108.688.383
İş avansları	306.682	88.763
Toplam	254.850.496	165.712.437

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	106.409.293	16.349.423
Toplam	106.409.293	16.349.423

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	553.299	219.121
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.276.431	4.234.380
Toplam	10.829.730	4.453.501

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	%71,37	49.957.498	%100	49.957.498
Halka açık kısım	%28,63	20.042.502	%-	-
Sermaye	%100	70.000.000	%100	49.957.498
Sermaye düzeltmesi farkları		12.141.139		12.141.139
Ödenmiş Sermaye		82.141.139		62.098.637

15-17 Mart 2023 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemi ile gerçekleştirilen Eksun Gıda Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi paylarının halka arzı sonuçlanmıştır.

Halka arz sonucunda 48,90 TL'den sermaye artışı yoluyla halka arz edilen 20.042.502 TL nominal payların tamamı satılmıştır.

Halka arzda toplam 1.282.759 yatırımcıdan halka arz edilen 20.042.502 TL nominal değerli payların 15,03 katına denk gelen 301.146.986 TL nominal değerli filtrelenmemiş pay talebi gelmiştir. Halka arzda Yurt İçi Bireysel Yatırımcılar'a tahsis edilen payların 9,84 katı, Şirket Çalışanları'na tahsis edilen payların 1,45 katı, Yurt İçi Kurumsal Yatırımcılar'a tahsis edilen payların 25,31 katı, Yurt Dışı Kurumsal Yatırımcılar'a tahsis edilen payların 10,30 katı talep gelmiştir. Gerçekleşen dağıtım sonucunda toplam 11.424.226 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %57'sine denk gelen paylar Yurt İçi Bireysel Yatırımcılar'a, toplam 601.276 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %3'üne denk gelen paylar Şirket Çalışanları'na, 7.014.875 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %35'ine denk gelen paylar Yurt İçi Kurumsal Yatırımcılar'a ve 1.002.125 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %5'ine denk gelen paylar Yurt Dışı Kurumsal Yatırımcılar'a dağıtılmıştır.

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	919.930.563	-
Toplam	919.930.563	-

Geri alınmış paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 03.05.2023 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; bilanço tarihi itibarıyla 992.954 TL nominal değerli 992.954 adet kendi payını BİST'den 59.999.992 TL ödeyerek geri satın almıştır. TMS 32 standardına uygun olarak Şirket özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Şirket geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520. maddesi uyarınca geri alınan paylar için alım değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmıştır.

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geri alınmış paylar	(59.999.992)	-
Toplam	(59.999.992)	-

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	1.134.275	1.134.275
Olağanüstü yedekler	621.228	621.228
Geri alınan paylar için ayrılan yasal yedekler	59.999.992	-
Toplam	61.755.495	1.755.503

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(17.267.876)	(11.484.807)
Toplam	(17.267.876)	(11.484.807)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, Finansman maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Finansman Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, finansman maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Geçmiş yıl kâr/(zararları):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	194.727.494	28.399.819
Toplam	194.727.494	28.399.819

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	3.298.694.568	2.098.624.521	1.114.415.534	672.802.694
Yurt dışı satışlar	1.012.257.757	877.878.958	508.616.910	540.113.643
Diğer gelirler	10.089.462	6.605.127	2.153.215	425.608
Satış iadeleri (-)	(26.799.207)	(18.120.598)	(7.383.475)	(6.515.577)
Satış iskontoları (-)	(359.269.165)	(153.308.910)	(96.623.684)	(33.219.750)
Hasılat	3.934.973.415	2.811.679.098	1.521.178.500	1.173.606.618
Satılan mamuller maliyeti (-)				
- Yurt içi satılan mamüller maliyeti	(2.213.072.386)	(1.447.168.794)	(747.222.936)	(504.144.354)
- Yurt dışı satılan mamüller maliyeti	(717.705.104)	(662.825.807)	(378.358.155)	(436.227.255)
Satılan ticari mal maliyeti (-)				
- Yurt içi satılan ticari mal maliyeti (-)	(258.874.515)	(55.030.940)	(127.204.054)	(5.570.570)
- Yurt dışı satılan ticari mal maliyeti (-)	-	(337.175)	-	-
Diğer satışların maliyeti (-)	(727.761)	(472.993)	(144.070)	(234.916)
Satışların maliyeti	(3.190.379.766)	(2.165.835.709)	(1.252.929.215)	(946.177.095)
Brüt kar	744.593.649	645.843.389	268.249.285	227.429.523

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİGenel Yönetim Giderleri

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Personel giderleri	(18.503.798)	(11.451.836)	(9.249.402)	(4.813.732)
Vergi ve harçlar	(3.090.392)	(407.266)	(22.898)	(171.985)
Ofis giderleri	(2.389.119)	(1.209.259)	(876.326)	(403.141)
Taşıtlar giderleri	(2.313.238)	(1.006.187)	(955.124)	(358.305)
Amortisman ve itfa payları	(1.863.688)	(1.569.954)	(659.204)	(527.569)
Seyahat giderleri	(1.434.208)	(203.283)	(476.285)	(65.685)
Enerji ve yakıt giderleri	(597.215)	(582.999)	(208.178)	(203.002)
Dava ve icra giderleri	(474.370)	(443.640)	(135.991)	(363.533)
Temsil ve ağırlama giderleri	(357.096)	(57.264)	(62.965)	(47.674)
Kira giderleri	(258.089)	(478.754)	(43.712)	(26.186)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(820.179)	(182.141)	(638.406)	-
Sigorta giderleri	(123.885)	(7.349)	(93.232)	(2.602)
Aidat giderleri	(37.782)	(3.260)	(7.350)	-
Haberleşme giderleri	(16.738)	(2.566)	(2.255)	(910)
Bilgi işlem giderleri	(14.110)	(9.837)	(1.715)	(3.333)
Bakım ve onarım giderleri	(31.503)	(6.846)	(22.516)	(2.704)
Bağış ve yardımlar	(18.791)	(42.312)	(14.291)	(6.000)
Diğer	(3.030.203)	(1.407.523)	(1.219.121)	(483.872)
Toplam	(35.374.404)	(19.072.276)	(14.688.971)	(7.480.233)

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Nakliye ve navlun giderleri	(171.047.381)	(126.074.043)	(74.251.269)	(52.640.057)
Personel giderleri	(45.097.957)	(18.847.715)	(19.737.955)	(8.333.548)
Reklam giderleri	(18.092.020)	(2.359.288)	(1.266.452)	(264.090)
Yükleme ve boşaltma giderleri	(31.042.420)	(19.825.912)	(16.485.745)	(13.932.952)
Prim giderleri	(12.122.586)	-	(2.461.992)	-
Vergi, resim ve harçlar	(14.370.781)	(6.286.580)	(5.206.048)	(2.096.312)
Kira giderleri	(9.929.498)	(2.996.123)	(4.276.290)	(1.086.170)
Taşıt giderleri	(6.113.651)	(5.038.470)	(3.040.300)	(1.927.993)
Borsa tescil gideri	(4.292.182)	(1.751.144)	(1.276.818)	-
İhracat giderleri	(5.293.060)	(4.600.579)	(2.641.193)	(2.984.813)
Seyahat giderleri	(2.476.233)	(1.487.803)	(1.044.531)	(642.746)
Bakım ve onarım giderleri	(1.518.239)	(1.135.237)	(367.762)	(711.348)
Sigorta giderleri	(1.001.347)	(450.437)	(537.076)	(172.106)
Aidat giderleri	(851.523)	(664.127)	(447.225)	(432.705)
Haberleşme giderleri	(449.307)	-	(281.027)	-
Ofis giderleri	(247.002)	(335.476)	(102.832)	(64.766)
Temsil ve ağırlama giderleri	(110.639)	(15.531)	(28.544)	(9.013)
Enerji ve yakıt giderleri	(79.593)	(198.133)	(23.371)	(169.756)
Amortisman giderleri	(13.534)	(13.821)	(4.410)	(3.856)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(9.675)	(7.585)	(2.222)	(374)
Dava ve icra giderleri	(5.155)	(415.407)	(2.097)	(363)
Diğer	(11.275.634)	(6.377.142)	(5.745.976)	(1.801.405)
Toplam	(335.439.417)	(198.880.553)	(139.231.135)	(87.274.373)

Araştırma Geliştirme Giderleri

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	(6.387.084)	(392.272)	(2.949.339)	(372.197)
Toplam	(6.387.084)	(392.272)	(2.949.339)	(372.197)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	219.010.828	101.360.325	58.898.754	23.966.529
Reeskont gelirleri	4.449.971	1.954.791	4.159.645	655.476
Komisyon gelirleri	2.357.540	630.992	795.857	389.049
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	2.297.918	1.484.140	1.914.722	-
Kira gelirleri	638.917	-	249.580	-
Diğer gelirler	13.932.925	9.417.946	6.141.208	3.583.264
Toplam	242.688.099	114.848.194	72.159.766	28.594.318

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(84.116.518)	(37.420.392)	(30.930.539)	(7.120.026)
Reeskont giderleri	(25.782.478)	(68.408.714)	(21.482.670)	(8.206.024)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(5.891.609)	(4.385.106)	(1.479.064)	(1.763.404)
Dava karşılığı giderleri	(907.972)	(375.121)	(300.000)	(8.808)
Diğer giderler	(4.095.836)	(3.707.523)	(525.124)	(1.595.340)
Toplam	(120.794.413)	(114.296.856)	(54.717.397)	(18.693.602)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLERYatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur korumalı mevduat gelirleri	56.466.088	-	12.601.448	-
Menkul kıymet satış karları ve gerçeğe uygun değer farkları	19.187.409	-	4.476.456	-
Maddi duran varlık satış karları	946.916	62.425.328	43.017	1.882.712
Toplam	76.600.413	62.425.328	17.120.921	1.882.712

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Menkul kıymet satış zararları	-	(1.024.162)	-	(1.024.162)
Maddi duran varlık satış zararları	-	(987.092)	-	(987.092)
Toplam	-	(2.011.254)	-	(2.011.254)

23. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	20.689.791	1.612.070	10.441.700	375.914
Katılım hesabı gelirleri	3.554.373	4.543.921	2.446.459	1.952.961
Adat gelirleri	24.659	4.181.422	4.542	-
Toplam	24.268.823	10.337.413	12.892.701	2.328.875

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

24. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Kullanılan kredilere ödenen kar payı giderleri	(138.532.634)	(137.710.501)	(42.588.527)	(70.333.844)
Kur farkı giderleri	(118.422.218)	(95.341.750)	(39.834.777)	(18.991.572)
Banka komisyonu giderleri	(15.467.052)	(9.021.111)	(6.772.405)	(4.832.856)
Adat giderleri	(4.531.650)	(3.143.434)	(456.197)	(729.701)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.361.407)	(902.026)	(493.782)	(308.415)
Diğer finansman giderleri	(4.177.902)	(1.502.423)	(1.224.620)	(397.156)
Toplam	(282.492.863)	(247.621.245)	(91.370.308)	(95.593.544)

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin “Ç” fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu’na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket’in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinde, “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımını” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamaya ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

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

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılığı	69.674.141	13.586.982
Dönem karının peşin ödenen diğer vergi ve yükümlülükleri	-	(13.586.982)
Toplam	69.674.141	-

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	34.619.660	17.119.558
Toplam	34.619.660	17.119.558

Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2023	2022	2023	2022
TFRS 9 net etki	(10.132.653)	(5.969.794)	2.533.162	1.193.959
Şüpheli alacak karşılığı	(22.440.936)	(41.383.389)	5.610.234	8.276.678
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(30.998.174)	(5.215.696)	7.749.544	1.043.139
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	437.895.979	343.404.394	99.571.053	51.455.579
Amortisman düzeltmesi	98.682.079	51.514.001	(24.670.520)	(10.302.800)
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	4.912.334	462.363	(1.228.084)	(92.473)
Kur farkı düzeltmesi	-	22.176.536	-	(4.435.307)
İzin karşılığı	(9.908.426)	(5.128.811)	2.477.107	1.025.762
Krediler için etkin kar payı tahakkuku	1.147.845	6.821.436	(286.961)	(1.364.287)
Kıdem tazminatı karşılığı	(13.807.681)	(17.231.172)	3.451.920	3.446.234
Kiralama İşlemleri	2.462.701	1.123.208	(615.675)	(224.642)
Gelecek aylara ait giderler	37.868.834	106.399.131	(9.467.209)	(21.279.826)
Diğer	(1.850.946)	(354.924)	462.736	70.985
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			85.587.307	28.813.001

Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	(69.674.141)	(28.446.220)	(35.183.176)	12.482.845
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	54.846.616	(20.942.957)	35.828.007	(11.330.247)
Toplam	(14.827.525)	(49.389.177)	644.831	1.152.598

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem net karı/ (zararı)	292.835.278	201.790.691	68.110.354	49.962.823
Hisse adedi	70.000.000	49.957.498	70.000.000	49.957.498
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	4,18	4,04	0,97	1,00

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eksim Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Satış A.Ş.	475.104	-
Sinangil Gıda Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	56.623	-
Atılım Unlu Mamüller Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5.478
Mustafa Ekrem Yıldırım	-	10.231
Toplam	531.727	15.709

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eksun Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	758.923
Fatma Betül Tivnikli	-	24.584
Ebubekir Tivnikli	-	10.744
Mustafa Siddık Tivnikli	-	8.188
Toplam	-	802.439

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Atılım Unlu Mamüller Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	36.663.474	-
Eksim Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Satış A.Ş.	11.827.792	17.336.696
Dicle Kök Enerji Yatırım A.Ş.	4.668.208	273.835
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	311.386	1.596.575
İlteker Enerji Yatırım San.ve Tic. A.Ş.	8.250	8.113
Toplam	53.479.110	19.215.219

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ebubekir Tivnikli	14.921.051	6.148.903
Elif Tivnikli	-	654.441
Hale Bulut Tivnikli	-	465.784
Hatice Şeyma Usta	-	280.475
Fatma Betül Tivnikli	-	59.481
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	-	91.676.938
Eksim Enerji A.Ş.	-	214.711
Toplam	14.921.051	99.500.733

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1 Ocak - 30 Eylül 2023

İlişkili Taraf İşlemleri	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Adat Vade Farkı Geliri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Mamul-Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Kiralama Giderleri Araç/Depo/Büro Giderleri	Elektrik Gideri	Holding Organizasyon	Adat Gideri	Diğer Alışlar
4tek İletişim A.Ş.	1.902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	-	-	-	-	-	-	12.536.684	-	-	-	-
Atılım Unlu Mamüller Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	9.418.322	716.619	-	-	1.760.916	118.018.572	261.713	-	251.870	-	-	8.735.337
Başak Elektrik Hizmetleri Adi Ortaklığı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Batı Hattı Doğalgaz Ticaret A.Ş.	2.536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dicle Elektrik Dağıtım A.Ş.	2.498.381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406.501
Dicle Elektrik Perakende Satış A.Ş.	345.171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.173.972	683
Dicle Kök Enerji Yatırım A.Ş.	6.061.062	-	-	-	3.241	250.000	-	11.453.961	-	-	456.197	1.960.000
Ebubekir Tivnikli	569	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eksim Elektrik Enerjisi İth.İhr.Ve Toptan Satış A.Ş.	476.106	-	-	-	-	-	-	-	87.784.303	-	-	-
Eksim Enerji A.Ş.	123.388	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.689	-
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	70.431	-	-	-	-	-	-	-	-	2.257.724	1.777.931	-
Eksun Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	-	20.117	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fatma Betül Tivnikli	20.962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortek Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	3.720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hacim Enerji Yatırım Üretim Ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hale Bulut	5.719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İltek Enerji Yatırım San.Ve Tic.A.Ş.	1.375	-	-	-	-	-	-	61.875	-	-	-	-
Karadeniz Hes Elektrik Anonim Şirketi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mustafa Ekrem Yıldırım	9.632	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mustafa Sıddık Tivnikli	208.956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yonca Elektrik Hizmetleri Adi Ortaklığı	1.639.364	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Genel Toplamlar :	20.887.596	716.619	20.117	-	1.764.157	118.268.572	261.713	24.052.520	88.036.173	2.257.724	4.411.789	11.102.521

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1 Ocak - 30 Eylül 2022

İlişkili Taraf İşlemleri	Mamul Satışları	Adat Vade Farkı Geliri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Kiralama Giderleri Araç/Depo/Büro Giderleri	Elektrik Gideri	Holding Organizasyon	Adat Gideri	Diğer Alışlar
4tek İletişim A.Ş.	1.639	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	-	-	120.000.000	-	-	5.114.070	-	-	-	-
Atılım Unlu Mamüller Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	5.681.249	6.025.083	-	4.649.392	2.240.357	362.467	375.000	-	-	-	997.245
Başak Elektrik Hizmetleri Adi Ortaklığı	238.686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Batı Hattı Doğalgaz Ticaret A.Ş.	1.885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dicle Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.554.865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dicle Elektrik Perakende Satış A.Ş.	211.752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dicle Kök Enerji Yatırım A.Ş.	5.135.231	-	-	9.574	54.027.762	-	3.486.759	-	-	511.628	1.116.141
Ebubekir Tivnikli	3.828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eksim Elektrik Enerjisi İth.İhr.Ve Toptan Satış A.Ş.	2.490	-	-	-	-	-	-	72.612.350	-	-	-
Eksim Enerji A.Ş.	40.670	-	-	-	-	-	-	-	-	59.174	-
Eksim Yatırım Holding A.Ş.	23.391	1.863.069	-	-	-	-	-	-	2.814.489	768.674	174.472
Eksun Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	69.716	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fatma Betül Tivnikli	17.773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortek Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	377	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hacim Enerji Yatırım Üretim Ve Ticaret A.Ş.	5.883	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İlteç Enerji Yatırım San.Ve Tic.A.Ş.	11.587	-	-	990	-	-	20.625	-	-	-	-
Karadeniz Hes Elektrik Anonim Şirketi	6.675	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mustafa Ekrem Yıldırım	10.110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mustafa Siddık Tivnikli	253.826	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yonca Elektrik Hizmetleri Adi Ortaklığı	861.279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Genel Toplamlar :	14.063.196	7.957.868	-	124.659.956	56.268.119	362.467	8.996.454	72.612.350	2.814.489	1.339.476	2.287.858

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	531.727	1.166.829.161	-	19.397.568	395.453.815	3.247.040
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	531.727	1.166.829.161	-	19.397.568	395.453.815	3.247.040
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	79.745.465	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(79.745.465)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	15.709	550.647.975	802.439	18.473.819	39.755.956	38.754.117
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.709	550.647.975	802.439	18.473.819	39.755.956	38.754.117
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	76.151.774	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(76.151.774)	-	-	-	-

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Eylül 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	956.658.221	986.750.181	710.627.894	276.122.287	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	762.925	776.087	582.065	194.022	-	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	51.296.097	97.779.116	5.774.621	17.972.481	74.032.014	-	-
Kira sertifikası yükümlülükleri	103.625.000	114.301.400	7.150.700	107.150.700	-	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	395.681.726	400.594.060	204.703.565	195.890.495	-	-	-
Diğer borçlar	14.921.051	14.921.051	-	14.921.051	-	-	-
Borç karşılıkları	2.074.986	2.074.986	-	2.074.986	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	69.674.141	69.674.141	69.674.141	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	5.409.283	5.409.283	5.409.283	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	23.716.107	23.716.107	-	9.908.426	-	-	13.807.681

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31 Aralık 2022							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka Kredileri	731.377.593	763.838.118	370.533.347	393.304.771	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.393.322	2.522.282	582.065	1.746.195	194.022	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	41.504.991	72.683.889	4.856.280	10.271.913	57.555.696	-	-
Kira sertifikası yükümlülükleri	315.139.720	320.252.050	320.252.050	-	-	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	49.627.710	50.090.073	25.596.027	24.494.046	-	-	-
Diğer borçlar	99.500.733	99.500.733	-	99.500.733	-	-	-
Borç karşılıkları	1.167.014	1.167.014	-	1.167.014	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.301.648	2.301.648	2.301.648	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22.359.983	22.359.983	-	5.128.811	-	-	17.231.172

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	396.756.086	14.492.473	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	197.387.385	2.333.193	4.599.034
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	254.923.403	9.284.281	25.850
4. Dönen Varlıklar (1+2a+2b+3)	849.066.874	26.109.947	4.624.884
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	185.641	6.781	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	185.641	6.781	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	849.252.515	26.116.728	4.624.884
10. Ticari Borçlar	148.961.412	5.311.858	121.950
11. Finansal Yükümlülükler	579.274.799	21.159.409	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	55.410.006	2.023.960	23
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	783.646.217	28.495.227	121.973
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	783.646.217	28.495.227	121.973
19. Net Yabancı Para Pozisyonu (9-18)	65.606.298	(2.378.499)	4.502.911
20. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (20a-20b)	238.177.290	8.700.000	-
20a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	238.177.290	8.700.000	-
20b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
21. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+20)	303.783.588	6.321.501	4.502.911
22. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a+20)	48.674.544	(2.969.561)	4.477.061
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
24. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
26. İhracat	-	-	-
27. İthalat	-	-	-

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	78.371.550	4.191.373	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	7.532.502	320.506	77.231
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	52.000.436	2.755.757	23.700
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	137.904.488	7.267.636	100.931
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	137.904.488	7.267.636	100.931
10. Ticari Borçlar	9.285.565	442.701	50.555
11. Finansal Yükümlülükler	142.269.587	7.608.691	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	74.201.211	3.960.909	6.970
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	225.756.363	12.012.301	57.525
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	225.756.363	12.012.301	57.525
19. Net Yabancı Para Pozisyonu (9-18)	(87.851.875)	(4.744.665)	43.406
20. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (20a-20b)			
20a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	121.538.950	6.500.000	-
20b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
21. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+20)	33.687.075	1.755.335	43.406
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a+20)	(18.313.361)	(1.000.422)	19.706
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve kar payı oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2022: %20). Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

30 Eylül 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	34.612.367	(34.612.367)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	34.612.367	(34.612.367)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	26.144.352	(26.144.352)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	26.144.352	(26.144.352)
TOPLAM (3+6)	60.756.719	(60.756.719)

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.564.356	(6.564.356)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.564.356	(6.564.356)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	173.059	(173.059)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	173.059	(173.059)
TOPLAM (3+6)	6.737.415	(6.737.415)

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş." 2023 yılı derecelendirme çalışmaları sonucunda; Şirket Uzun Vadeli Ulusal Kurum Kredi Rating Notunu, "Yüksek Kredi Kalitesine Sahip, Yatırım Yapılabilir" kategoride değerlendirerek, 'BBB+ (tr)' seviyesinden, 'A- (tr)' seviyesine yükseltmiştir.