

Rapor Sayısı: YMM-1739-3890-2023/15

İstanbul, 28.08.2023

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
(KISMI BÖLÜNME)  
(ÖZEL AMAÇLI TESPİT RAPORU)**

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavirin

Adı Soyadı : Orhan AKÇELİK  
Bağlı Olduğu Oda : İstanbul  
Oda Sicil Numarası : 1739  
Mühür Numarası : 3890  
Adresi : Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Telefon Numarası : 212 275 29 40-41-42  
GSM : 0 532 434 39 87

Dayanak Sözleşmenin

Günü : 23.08.2023  
Sayısı : 2023/09

İnceleme Yapılan Firmanın

Adı Soyadı/Ünvanı : Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi  
İşi : 462401-Ham Deri, Post ve Kürklü Deri Toptan Ticareti  
Adresi : Yenidoğan Mah. Zübeyde Hanım Cad. No: 122 Zeytinburnu/İSTANBUL  
Ticaret Sicil Müdürlüğü : İstanbul  
Ticaret Sicil Numarası : 304229  
Mersis Numarası : 0335037792800018  
Vergi Dairesi : Boğaziçi Kurumlar  
Hesap Numarası : 3350377928  
Telefon -Faks : 212- 679 02 05- Faks 212 582 24 82

İnceleme Dönemi : 2023

SONUÇ

TTK'nun 159, 165,171,174,175,179 ncü maddeleri ve KVK'nun 19 ve 20 nci maddelerine uygun kısmi bölünme yapılabileceği Hk.





## **1. GENEL BİLGİ:**

### **1.1- Raporun Konusu ve Amacı:**

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179 maddeleri gereğince kısmı bölünme işlemleri ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20 nci maddeleri uyarınca vergisiz olarak kısmı bölünme ile iki yavru şirkete devrederek faaliyet yürütmeyi amaçlamıştır. Kısmı bölünmede taşınmaz ve demirbaşların kaydı değerlerinin tespiti ile önceki sermayenin ödendiğine, sermaye azaltımına gerek olup olmadığına, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğine ilişkin tespitler yapılması amacıyla işbu rapor düzenlenmiştir.

Şirketin kanuni merkezi Yenidoğan mahallesi, Zübeyde Hanım Caddesi No:122 Zeytinburnu/İstanbul adresindedir. Şirket, Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 3350377928 vergi numarasında kayıtlıdır. SPK'nun 11.03.2022 tarih ve E-29833736-105.01.01.01.-18503 sayılı yazıları ile Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tinin hisselerin ilk halka arz başvurusu kabul edilmiş ve halka açık bir şirket olmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu yurtiçi veya yurt dışından satın alınan her nevi ham ve yarı mamul deriyi debagat sanayinin gereklerine uygun olarak işleyip mamul hale getirmek, farklı kökenlere sahip her nevi kuzu derisi ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktır.

Şirket'in Çorlu Deri İhtisas ve Karma Organize Sanayi Bölgesi, Marmaracık OSB Mahallesi, Kuzey Caddesi, 2. Sokak No:8/1 Ergene/Tekirdağ adresinde fabrikası bulunmaktadır.

Şirket, 28 Eylül 2021 tarihinde yapılan bir protokol ile Mardin'de kurulu bir un fabrikasını devir almıştır.

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin tarafından 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19/3-b maddeleri ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159 ila 179 ncü maddeleri ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-23.2 sayılı "Birleşme ve Bölünme Tebliği"nin hükümleri uyarınca, Mardin İli, Kızıltepe İlçesi, Yukarızıklı Mh. (OSB) sınırları içerisinde 119 Ada, 4 Parsel numarasında kayıtlı, "Arsa (Mahalinde Un Fabrikası)" vasıflı taşınmazda faaliyet gösterilen un üretim işletmesi ve söz konusu işletmenin bütünlüğü içinde yer alan ve içerisinde bulunan tüm makine, demirbaş ve teçhizatın, aktif pasif, hak ve vecibelerden teşkil olan malvarlığı unsurlarını, kül halinde işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde, iştirak modeliyle kısmı bölünme yolu ile bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan "**Ensari Un Sanayi Ticaret A.Ş.**" unvanlı bir anonim şirkete devrine ve yine Tekirdağ İli, Ergene İlçesi, Yeşiltepe Mh. 1209 Ada, 6 Parsel numarasında kayıtlı "1 Katlı Prefabrik Fabrika Binası ve Kalorifer Dairesi ve Arsa" vasıflı taşınmazda hak ve vecibelerden teşkil olan malvarlığı unsurlarını, kül halinde ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde, iştirak modeli ve kısmı bölünme yolu ile şirketin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan "**Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.**" unvanlı bir anonim şirkete devrine, bölünen şirketin tüm aktif ve pasif kalemlerinin değerlerinin 30.06.2023 tarihli kayıtlı değerleri üzerinden KOLAYLAŞTIRILMIŞ usulde kısmı bölünme işlemi yoluyla yeni kurulacak şirkete devredilmesine karar verilmiştir. Söz konusu Yönetim Kurulu kararı raporumuz ekinde yer almaktadır. (Ek: 1- Yönetim Kurulu Kararı)

Bu kapsamda olmak üzere hazırlanan işbu raporun amacı Yeminli Mali Müşavirliğimize başvuran mükellef kurumun talebi doğrultusunda; şirketin kısmı bölünme işlemine esas 30.06.2023 tarihli bilançosunun denetlenmesi, kısmı bölünmeye tabi tutulacak aktifte kayıtlı taşınmazların kayıtlı değerleri ve bugünkü değerinin tespiti, 30.06.2023 tarihi itibarıyla toplam özvarlığın tespiti ile kısmı bölünme sonucunda şirket alacaklılarının alacaklarının tehlikeye düşüp düşmediğinin tespiti yapılarak kısmı







bölünme işleminin Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri bağlamında değerlendirilmesi yapılmıştır.

Raporun konusu, yukarıda yer alan talep doğrultusunda şirketin 30.06.2023 tarihli bilançosu üzerinden;

- \*Özvarlığının,
  - \*Mevcut özvarlığın ne ölçüde korunduğunun,
  - \*Devire konu taşınmazların net defter değerinin ve rayiç değerlerinin,
  - \*Şirket alacaklılarının alacaklarının tehlikeye düşüp düşmediğinin,
  - \*Kısmi bölünme şartlarının oluşup oluşmadığının,
- Tespitini teşkil etmektedir.

### 1.2-Şirketin Ticaret Ünvanı:

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1993 yılında İstanbul'da Ensari Deri Kürk Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanı ile hizmet vermeye başlamıştır. Şirket 22 Ağustos 2005 tarihinde nevi değişikliği ile anonim şirket olarak faaliyetlerine devam etmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu yurt içi veya yurt dışından satın alınan her nevi ham ve yarı mamul deriyi sanayinin gereklerine uygun olarak işleyip mamul hale getirmek, farklı kökenlere sahip her nevi kuzu derisi ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktadır.

### 1.3- Şirketin Ticaret Sicil Bilgileri:

1.4- Şirket İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün 304229 sicil numarasında kayıtlıdır

### 1.5- Şirketin İştigal Konusu:

Şirket, yurt içi veya yurt dışından satın alınan her nevi ham ve yarı mamul deriyi işleyerek mamul hale getirmek ve farklı kökenlere sahip her nevi kuzu derisi ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktadır.

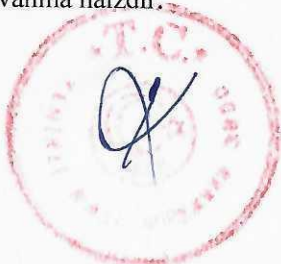
### 1.5-Şirketin Sermayesi ve Ortaklık Yapısı:

Şirketin, 30.06.2023 tarihi itibarıyla sermayesi 116.800.000 TL dir. Şirket 6362 Sayılı SPK'nu hükümlerine göre Sermaye Piyasası Kurulunun 02.12.2021 tarih ve 63/1746 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL dir. Her biri 1 (bir) TL değerinde 150.000.000 paya ayrılmıştır. Kayıtlı sermaye tavan izni 5 yıl için geçerlidir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 116.800.000 TL dir. Her Payın değeri 1 TL değerindedir. A grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır.

Ortağın Adı Soyadı/Ünvanı	Pay Gurubu	Sermaye Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı
Muhammet Nuri ENSARİ	A Grubu (Nama Yazılı)	9.600.000	9.600.000	%76,71
	B Gurubu	80.000.000	80.000.000	
Halka Arz	B Grubu (Hamiline)	27.200.000	27.200.000	%23,29
TOPLAM		116.800.000	116.800.000	%100,00

### 1.6-Şirketin Muhasebe Sorumlusu:

Şirketin muhasebe sorumlusu İbrahim YILMAZ olup, 3568 sayılı Kanuna göre Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına haizdir.





### 1.6- Şirketin İletişim Bilgileri:

Cinsi	Numarası
Telefon	212- 679 02 05
Faks	212- 582 24 82
E-Posta	syazgulu@ensarideri.com

## 2. USULE İLİŞKİN İNCELEMELER:

### 2.1-Yasal Defterlere İlişkin Bilgiler

Şirketin Yeminli Mali Müşavirliğimize ibraz ettiği yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir. Şirket kanuni defterlerini elektronik olarak GİB sistemi üzerinden onaylamaktadır. Haziran 2023 döneminden sonraki dönemlere ilişkin e defter berat onaylama süresi dolmamıştır. Envanter defteri de yasal süresi içinde noterde onaylandığı saptanmıştır.

Defterin Türü	Dönem	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası / Berat Numarası	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi
003	01-2023/12-2023	İst. 39. Noteri	28.12.2022	52388	01-01-2023	31-12-2023
007	01-2023/01-2023	GİB	12-04-2023	KEB202301000001	01-01-2023	31-01-2023
007	02-2023/02-2023	GİB	11-05-2023	KEB202300200002	01-02-2023	28-02-2023
007	03-2023/03-2023	GİB	13-06-2023	KEB202303000003	01.03.2023	31-03-2023
007	04-2023/04-2023	GİB	27-07-2023	KEB202304000004	01-04-2023	30-04-2023
007	05-2023/05-2023	GİB	21-08-2023	KEB202305000005	01-05-2023	31-05-2023
007	06-2023/06-2023	GİB		Onay süresi geçmedi		
005	01-2023/01-2023	GİB	12-04-2023	YEV202301000001	01-01-2023-	31-01-2023
005	02-2023/02-2023	GİB	11-05-2023	YEV202302000002	01-02-2023	28-02-2023
005	03-2023/03-2023	GİB	13-06-2023	YEV202303000003	01-03-2023	31-03-2023
005	04-2023/04-2023	GİB	27-07-2023	YEV202304000004	01-04-2023	30-04-2023
005	05-2023/05-2023	GİB	21-08-2023	YEV202305000005	01-05-2023	31-05-2023
005	06-2023/06-2023	GİB		Onay süresi geçmedi		

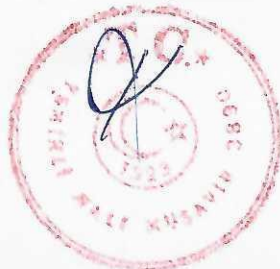
213 Sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerine göre kanuni defterlerini süresi içinde tasdik ettirmiş ve kanuni defterlerini tek düzen muhasebe sistemi ve uygulama genel tebliğine uygun şekilde tutulmuş olup, kayıt nizam yönünden olumsuzluk saptanmamıştır.

### 3. HESAP İNCELEMELERİ:

#### 3.1-Yapılan İncelemeler:

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin aktifinde yer alan taşınmazların net defter değerleri üzerinden yeni kurulacak olan yavru şirketlere kısmı bölünme suretiyle devri Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatı yönünden değerlendirilmiş olup, incelemeler bölünen şirketin yasal defterleri, yasal defter kayıtları esas alınarak 30.06.2023 tarihli finansal tabloları üzerinden yapılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20. Maddelerinde yer alan hükümler doğrultusunda şirketin kısmı bölünmeye tabi tutulması durumunda; şirketten bölünecek olan taşınmazlar ile doğrudan ilgili nakit, alacak, menkul kıymet ve borçların, kısaca aktif ve pasif her türlü unsurun belirlenmesi çalışması sırasında şirketin 30.06.2023 tarihli bilançosunda yer alan nakit, alacaklar, menkul kıymetler ve borçların kısmı bölünme suretiyle devredilen gayrimenkuller ile doğrudan bağının bulunmadığı tespit edilmiştir.





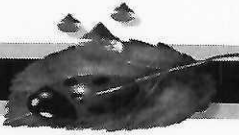
**3.2- 30.06.2023 Tarihli Mali Tablolar:**

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihi itibarıyla yasal defterlerinde ve ekli finansal tablosunda görülen sermayesi 116.800.000,00 TL olup, sermayenin tamamı ödenmiştir. Şirketin öz sermayesi 243.628.068,98 TL dir. Kurumun ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır. Şirket sermayesinin öz varlık içinde 2,17 kat oranında korunduğu ve dolayısıyla şirketin Türk Ticaret Kanunu'nun 376. Madde hükmü karşısında faaliyetine ve kısmi bölünme suretiyle gayrimenkullerin şirketten ayrılmasına engel bir husus bulunmadığı tespit edilmiştir.

**3.2.1- Bölünen Şirketin 30.06.2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu (VUK):**

AKTİF	CARİ DÖNEM		
	30.06.2023		
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>305.831.450,09</b>
<b>A. HAZİR DEĞERLER</b>		<b>18.272.334,28</b>	
1. Kasa	77.070,84		
2. Alınan Çekler	47.507.048,84		
3. Bankalar	12.080.064,20		
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri(-)	-41.391.849,60		
5. Diğer Hazir Değerler	-		
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>		<b>0</b>	
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>61.440.907,11</b>	
1. Alıcılar	56.488.588,40		
2. Alacak Senetleri	4.550.149,00		
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	402.169,71		
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>3.874.907,89</b>	
4. Personelden Alacaklar	99.150,00		
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	3.775.757,89		
<b>E. STOKLAR</b>		<b>215.538.850,54</b>	
1. İlk Madde ve Malzeme	7.931.669,88		
3. Mamuller	167.052.537,32		
4. Emtia	40.554.643,34		
<b>F. YILYAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>		<b>0</b>	
<b>G. GELAYLAİT GİD.VE GEL.TAH.</b>		<b>0</b>	
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>6.704.450,27</b>	
1. Devreden KDV	6.482.726,33		
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	221.723,94		
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>			<b>203.792.845,35</b>
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>193.494.545,79</b>	
1. Arsa ve Araziler	37.648.747,07		
3. Binalar	149.491.347,06		
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	37.942.927,73		
5. Taşıtlar	3.626.444,11		
6. Demirbaşlar	3.650.269,71		
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	-		
8. Birikmiş Amortismanlar(-)	-38.865.189,89		
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>9.840.103,42</b>	
1. Haklar	1.319.417,45		
5. Özel Maliyetler	8.520.685,97		
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>		<b>458.196,14</b>	
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	458.196,14		
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>AKTİF TOPLAM</b>			<b>509.624.295,44</b>

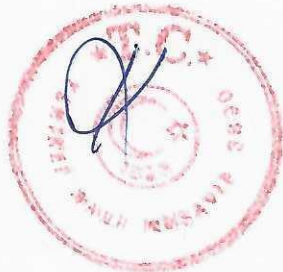




# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tif. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: [orhanakcelik@gmail.com](mailto:orhanakcelik@gmail.com)

PASİF	CARİ DÖNEM	
	30.06.2023	
<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>		<b>241.054.759,66</b>
<b>A. Finansal Borçlar</b>		
1. Banka Kredileri	211.987.548,86	211.987.548,86
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>24.449.791,65</b>
1. Satıcılar	24.417.582,13	
5. Diğer Ticari Borçlar	32.209,52	
<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>		<b>2.536.393,90</b>
1. Ortaklara Borçlar	189.998,00	
4. Personele Borçlar	2.346.395,90	
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		<b>0</b>
<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>		<b>0</b>
<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>		<b>2.081.025,25</b>
1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	449.757,10	
2. Ödenecek Sos.Göv.Kesintileri	1.623.760,15	
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.508,00	
<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>0</b>
<b>H. GEL.AYL.AİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>		<b>0</b>
<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>		<b>0</b>
<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>		<b>24.941.466,80</b>
<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>		<b>24.941.466,80</b>
Banka Kredileri	24.941.466,80	
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>0</b>
<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>		<b>0</b>
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		<b>0</b>
<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>0</b>
<b>F. GEL.YIL.AİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>		<b>0</b>
<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>		<b>0</b>
<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>243.628.068,98</b>
<b>A. Sermaye</b>		<b>116.800.000,00</b>
1. Sermaye	116.800.000,00	
<b>B. Sermaye Yedekleri</b>		<b>118.231.723,26</b>
1. Hisse Senedi İhraç Primleri	4.200.000,00	
3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	114.031.723,26	
<b>C. Kar Yedekleri</b>		<b>686.095,21</b>
1. Yasal Yedekler	686.095,21	
<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>		<b>13.035.809,03</b>
1. Geçmiş Yıl Karları	13.035.809,03	
<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>		<b>0</b>
<b>F. Dönem Net K/Z</b>		<b>-5.125.558,52</b>
1. Dönem Net Karı	-5.125.558,52	
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>509.624.295,44</b>





**3.2.2. TMS/TFRS kapsamında sınırlı denetimden geçmiş 30.06.2023 tarihli finansal durum tablosu:****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>347.862.835</b>	<b>245.847.011</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.157.135	30.211.480
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3 - 5	9.562.088	6.611.751
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	97.734.871	40.969.992
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.277.078	829.452
Stoklar	6	215.022.509	148.777.451
Peşin Ödenmiş Giderler		2.404.704	11.840.164
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	221.724	1.687.251
Diğer Dönen Varlıklar		6.482.726	4.919.470
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>208.017.764</b>	<b>203.177.874</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	141.235.000	141.235.000
Maddi Duran Varlıklar	8	58.831.563	53.050.522
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	7.880.781	8.892.352
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	70.420	--
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>555.880.599</b>	<b>449.024.885</b>





# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tif. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>304.668.799</b>	<b>188.609.734</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	182.838.183	53.139.791
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	46.746.929	58.606.652
Ticari Borçlar	5	66.478.439	69.117.523
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.350.474	2.368.611
Diğer borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	189.998	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	567.025
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		692.743	36.906
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	661.682	670.532
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.710.351	4.102.694
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>21.075.859</b>	<b>21.940.287</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.904.505	11.602.115
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.195.627	3.013.872
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	--	634.952
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.975.727	6.689.348
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>230.135.941</b>	<b>238.474.864</b>
Ödenmiş Sermaye	12	116.800.000	36.500.000
Paylara İlişkin Primler		970.466	81.270.466
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı		28.850.835	28.850.835
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.563.674)	(1.958.396)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		686.095	--
Geçmiş Yıllar Karları		93.125.864	36.203.506
Dönem Net Karı/Zararı		(6.733.645)	57.608.453
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>555.880.599</b>	<b>449.024.885</b>







# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tif. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

## KAR ZARAR TABLOSU

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	202.413.922	149.559.951	129.864.915	114.358.166
Satışların Maliyeti (-)	13	(150.464.451)	(104.054.519)	(96.193.144)	(87.947.886)
<b>Brüt Kar</b>		<b>51.949.471</b>	<b>45.505.432</b>	<b>33.671.771</b>	<b>26.410.280</b>
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(5.269.973)	(3.367.153)	(3.060.637)	(2.362.146)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(10.660.122)	(5.537.127)	(5.646.621)	(3.262.456)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		19.587.625	13.782.886	13.990.183	7.993.324
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(8.799.287)	(11.074.082)	(4.403.894)	(4.828.211)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>46.807.714</b>	<b>39.309.956</b>	<b>34.550.802</b>	<b>23.950.791</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.951.066	4.029.356	360.499	3.678.461
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>48.758.780</b>	<b>43.339.312</b>	<b>34.911.301</b>	<b>27.629.252</b>
Finansman Giderleri (-)	14	(55.796.478)	(34.646.700)	(45.351.233)	(15.835.265)
<b>Vergi Öncesi Dönem Karı/Zararı</b>		<b>(7.037.698)</b>	<b>8.692.612</b>	<b>(10.439.932)</b>	<b>11.793.987</b>
<b>Vergi Geliri/ (Gideri)</b>		<b>304.053</b>	<b>(1.356.694)</b>	<b>455.151</b>	<b>(2.284.803)</b>
- Dönem Vergi Gideri	15	-	(2.367.757)	221.724	(2.367.757)
- Ertelemiş Vergi Geliri/ (Gideri)	15	304.053	1.011.063	233.427	82.954
<b>Dönem Net Karı/(Zararı)</b>		<b>(6.733.645)</b>	<b>7.335.918</b>	<b>(9.984.781)</b>	<b>9.509.184</b>
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	16	(0,058)	0,222	(0,085)	0,287
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Öncesi		(2.006.597)	(1.555.136)	(48.767)	(467.597)
- Ertelemiş Vergi Geliri	15	401.319	311.027	9.753	93.519
<b>Diğer Kapsamlı Gider</b>		<b>(1.605.278)</b>	<b>(1.244.109)</b>	<b>(39.014)</b>	<b>(374.078)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER/GELİR</b>		<b>(8.338.923)</b>	<b>6.091.809</b>	<b>(10.023.795)</b>	<b>9.135.106</b>





### 3.3-Şirketin Sermayesi ve Sermayenin Ödendiğine İlişkin İnceleme:

Bölünen şirketin 30.06.2023 tarihli bilançosuna göre sermayesi 116.800.000 TL olup, şirketin sermayesinin tamamının ödenmiş olduğu saptanmıştır.

### 3.4- Bölünme İşlemine Tabi Olacak Gayrimenkullerin Net Defter Değerleri ile Rayiç Değerleri ve Kısıt Durumu:

#### 3.4.1- Taşınmazların Net Defter Değerleri ile Rayiç Değerleri:

Şirket yetkilileri ile birlikte yapılan detaylı çalışmalar sonucunda aşağıda tabloda gösterilen taşınmazların şirketin aktifinde kayıtlı olduğu, arsa dışındaki taşınmazlara amortisman ayrıldığı, amortismanların düşülmesi sonucunda net defter değerine ulaşıldığı, taşınmazların bugünkü değerleri de aynı tabloda belirtilmiştir. Mardin Kızıltepe’de bulunan taşınmazın değeri 27.9.2021 tarih ve ÖZEL2021-1706 Sayılı Net Kurumsal Değerleme Danışmanlık A.Ş.ti tarafından düzenlenen rapor ile 15.250.000 TL olarak ve yine aynı değerleme firması tarafından makine ve tesisler için 27.09.2021 tarih ve ÖZEL 2021-1707 sayılı raporu ile 16.460.000 TL olarak belirlenmiştir. Yaşanan enflasyon oranının %128,95 oranında (TUİK 2021 Haziran-2023 Temmuz aylarında bir önceki aya göre aylık değişim oranı toplamı) arttığı dikkate alındığında ekspertiz değerinin %128,95 oranında artırılması halinde bugünkü değere ulaşılacaktır. Bu durumda bina ve arsa değerinin 34.914.875 TL, makine ve tesislerin değerinin 37.685.170 TL olarak belirlenmektedir.

Tekirdağ Ergene’de bulunan taşınmazın değeri 12.02.2023 tarih ve ÖZEL-202230043 sayılı Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş.ti tarafından düzenlenen rapor ile 28.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Bu değer 2023 yılında yapılan değerlendirme ile belirlendiğinden bugünkü değer olarak kabul edilmiştir.

Tapu Sicil	Ada	Pafta	Parsel	Bulunduğu Kat	Bölüm Numarası	Nevi	Net M2	Değerleme Öncesi (Aktife Giriş Değeri)	Y. Değerleme Artışı (31.12.2022)	Kayıtlı Değer 30.06.2023	Birlikli Amortisman 30.06.2023	Net Değer 30.06.2023	Bugünkü Değer 30.06.2023
Kızıltepe	119	N45A24A3B	4			3 Katlı Betonarme Ofis İşyeri, 7 Katlı Betonarme Un Fabrikası 2 Adet Silo ve arsası	13.539,62	15.055.000,00	4.664.359,02	19.719.359,02	(116.608,98)	19.602.750,04	34.914.875
						Makine-Tesis		20.181.517,88	6.252.663,24	26.434.181,13	(781.582,91)	25.652.598,22	37.685.170
Ergene	1209		6	I		1 Katlı Prefabrik Fabrika Binası Kalorifer Dairesi ve Arsası	5809,11	1.700.000	0	1.700.000	(531.250)	1.168.750	28.000.000
TOPLAM								36.936.518	10917022,26	47.853.540	(1.429.441,89)	46.424.098,26	100.600.045

Yukarıdaki tablolardan da anlaşılacağı üzere, kurumun toplam taşınmazlar ve makine ve tesislerin 30.06.2023 tarihi itibarıyla net öz varlık değeri 46.424.098,26 TL olup, ilgili hesaplamalar ve yasal açıklamalar aşağıdaki bölümlerde değerlendirilmiştir. 29.09.2021 tarihinde iktisap edilen Mardin Kızıltepe fabrikası alımından sonra 24.11.2021 tarihinde Rabil Restorasyon Madencilik Hayvancılık Tarım İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine yaptırılan restorasyon işlemleri nedeniyle ödenen KDV hariç 55.000 TL bina maliyetine intikal ettirilmiştir Bu durumda satın alınan Mardin Kızıltepe Un Fabrika bina maliyeti (15.000.000+ 55.000) = 15.055.000 TL sına yükselmiştir. (Değerleme Öncesi Değer) Yine 29.09.2021 tarihinde Mardin Kızıltepe fabrikasına ait makine tesisler 19.931.048,03 TL bedelle satın alınmış, daha sonra satın alınan makine ve cihazlarla birlikte (250.469,85 TL) makine ve cihazların bedeli 20.181.517,88 TL sına yükselmiştir. Şirket 31.12.2022 tarihinde VUK'nun Geç.32 maddesi kapsamında Mardin Kızıltepe Un Fabrika binası ve makine ve tesisler yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulmuştur. Ancak yeni







# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

değer üzerinden amortisman ayrılmadığı saptanmıştır. Alış faturası ile tablodaki tutar arasında uyumsuzluk bulunmamaktadır.

Fatura Düzenleyen	Fatura Tarihi	Fat. No	Açıklama	Tutarı	KDV
Babil Restorasyon Mad. Ltd.	24.11.2021	GİB202100000003	Restorasyon işlemi	55.000,00	9.900,00
<b>Bina Maliyetine Giden Tutar</b>				<b>55.000,00</b>	
Harun Kaya	11.04.2022	EHF202200000003	Otomasyon Panosu	60.000,00	10.800,00
Fahri Selçuk	22.10.2021	GİB2021000000002	Kamera Kayıt Cihazı	77.119,86	13.881,57
MYT Makine San. Ltd	25.11.2021	GİB2021000000058	Vals topu	25.050,00	4.509,00
Fahri Selçuk	21.03.2022	GİB2022000000005	Kamera Sistemi	14.000,00	2.520,00
Yapsanal Metal Mak. Ltd	25.03.2022	GİB2022000000665	KWRedüktörü,profil,köşebent	74.300,00	13.374,00
<b>Makine Tesis Maliyetine Giden Tutar</b>				<b>250.469,86</b>	

### 3.4.2- Bölünmeye Konu Taşınmazlar Üzerindeki Kısıt Durumu:

#### Mardin Kızıltepe Un Fabrikası:

Kızıltepe Yukarıazıklık Mah. 119 ada 4 parseldeki taşınmaz üzerindeki tapu kayıtlarındaki şerhler kaldırılmış olup, yeni tapu görseli ve şerh bilgilerini içeren web tapu örneği ilişiktir. Bu nedenle kısmi bölünme ile yeni kurulacak şirkete devir edilmesinde sakınca bulunmamaktadır.

#### Tekirdağ Ergene-Ambalaj Binası:

Tekirdağ Ergene'de bulunan taşınmaz üzerinde Halkbank Çorlu Şubesi lehine ipotek bulunmaktadır. Kredi borcu ana şirket olan Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tine aittir. Devir edilecek taşınmaz ana şirketin %100 iştiraki ile kurulacak Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'ne devir edileceğinden Halkbank Çorlu Şubesinin lehine olan ipotek devam edecektir. Yeni kurulacak şirketin de Halkbank Çorlu Şubesi ile çalışacağı ve kredi borcunun ana şirkete ait olması itibarıyla ipotekli olarak devrin yapılmasında bölünmeye engel teşkil etmeyeceği düşünülmektedir. Bankanın lehine olan ipotek nedeniyle fek işlemi yapılmamış ve karşı tarafın muvakatına gerek duyulmadığı şirket yetkilileri tarafından beyan edilmiştir.

### 3.5- Kısmi Bölünmeye Konu Taşınmazların İşletmenin Net Özvarlık Değerinin Bölünen Şirketin Toplam Özvarlığı İçerisindeki Payının Tespiti:

Şirketin aktifinde kayıtlı taşınmazların kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak olan yavru şirkete aynı sermaye olarak aktarılması halinde gayrimenkullerin değerinin öz varlık içerisindeki payının tespitine ilişkin yasal açıklamalar aşağıda açıklanmıştır. Şirketin bölünmeye konu toplam taşınmaz ve makine tesis ve demirbaşların (yeniden değerlendirme dahil) kayıtlı defter değeri 47.853.540 TL olup, 30.06.2023 tarihi itibarıyla net defter değeri toplamı ise (amortisman tenzili) 46.424.098,26 TL dir. Bu durumda toplam şirketin öz varlığı olan 243.628.068,98 TL içindeki oranı 0,1494 olmaktadır.

#### 3.5.1- Kısmi Bölünme Hakkında Yasal Açıklamalar:

Şirketler hukuku bakımından bölünmeye ilişkin hükümler, Türk Ticaret Kanunu'nun 159 ila 179 ncü maddeleri ile 191 ile 193 ncü maddelerinde düzenlenmiştir.

Vergi hukuku bakımından bölünmeye ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddelerinde düzenlenmiştir. Ayrıca vergi uygulamaları bakımından gerekli açıklamalar 1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 19 ve 20 nci bölümlerinde yapılmıştır.

#### 3.5.1.1- Türk Ticaret Kanunu Uyarınca Kısmi Bölünme ve Yapılacak İşlemler:

Şirketler hukuku bakımından kısmi bölünme Türk Ticaret Kanunu'nun 159. Maddesinde tanımlanmıştır. Bahis konusu tanıma göre kısmi bölünme, bir şirketin mal varlığının bir veya birden fazla bölümünün, diğer şirket veya şirketlere devrolunmasıdır.

Bölünmenin sonucunda; bölünen şirketin ortakları, ya devralan şirketlerin paylarını ve haklarını iktisap ederler yada bölünen şirket, devredilen malvarlığı bölümlerinin karşılığında devralan şirketlerdeki payları ve hakları iktisap eder.

Bölünen malvarlığı karşılığında, devralan şirketin pay ve haklarını, bölünen şirketin ortaklarının iktisap etmesi gerçek anlamıyla bir bölünme iken; söz konusu pay ve hakların bölünen şirkette kalması, aslında bölünme sayılan bir yavru şirket kurma işlemidir.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca; kısmi bölünme sürecinde sırasıyla;

- Bölünmeye esas alınacak bilançoların belirlenmesi (madde 159) ve sürece bağlı olarak yeni bir ara bilançonun düzenlenmesi (madde 165),







- Bölünmeye katılan şirketlerin yönetim kurullarınca 167 nci maddede belirlenen içeriğe uygun olarak bir bölünme sözleşmesi ya da bölünme planı yapılması (madde 166, malvarlığının bölümleri var olan şirket/şirketlere devredilecekse bölünme sözleşmesi, yeni kurulacak şirket/şirketlere devredilecekse bölünme planı yapılır).
- Bölünmeye katılan şirketlerin yönetim kurullarınca 169 ncü maddede belirlenen içeriğe uygun olarak bir bölünme raporu hazırlanması,
- Bölünmeye katılan şirketlerin ortaklarının incelemelerini temin etmek üzere, gerekli belgelerin hazırlanması (bölünmeye esas bilançolar, bölünme sözleşmesi/planı, bölünme raporu, son üç yılın finansal tabloları/faaliyet raporları, varsa ara bilançolar) ve duyurulması (madde 171),
- Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklılarının korunması amacıyla, teminat altına alınması gerekli alacaklıların alacakları için teminat verilmesi (madde 174, 175),
- Bölünme kararının onaylanması için bölünme sözleşmesinin Genel Kurula (ortaklar kuruluna) sunulması (madde 173),
- Onaylanması halinde, bölünme kararının tescil ve ilanının yapılması (madde 179),

Gerekmektedir. Bahis konusu süreç sonunda kısmi bölünme tekemmül edecek ve bölünen şirketin bölünmeye konu malvarlığı, kısmi külli halefiyet yoluyla olmak üzere, devralan şirkete intikal edecektir.

#### **3.5.1.2- Kurumlar Vergisi Kanunu Uyarınca Kısmi Bölünme:**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. Maddesinin 3. Fıkrasının (b) bendinde; tam mükellef bir sermaye şirketi veya sermaye şirketi niteliğindeki yabancı bir kurumun, Türkiye'deki işyeri ya da daimi temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile bilançoda yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçının, mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak konulması kısmi bölünme olarak kabul edilmiştir.

Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorundadır. Kısmi bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.

Kurumlar Vergisi Kanununun 20. Maddesine göre de; belirtilen şartları taşıyan bölünme işlemi nedeniyle kar doğmayacak ve bir vergilendirme de yapılmayacaktır. Ancak bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından, bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, devraldıkları varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olmak üzere müteselsilen sorumlu olacaklardır.

#### **3.5.1.3- (1) Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği Uyarınca Kısmi Bölünme:**

3.4.2007 tarih ve 26482 sayılı R.G.'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin 19.2.2.1 nci bölümünde üretim ve hizmet işletmelerinin aynı sermaye olarak konulması başlıklı bölümünde;

Üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmi bölünme sonucu hem bölünen şirketin, hem de bölünme sonucunda varlıkları devralan şirketlerin faaliyetine devam etmesi esastır. Bu kapsamda, söz konusu işletmelerin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayri maddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallar gibi aktif kıymetler ile ilgili pasif kıymetlerin tümünün devredilmesi zorunludur.

Bu kıymetlerden nakit, alacaklar ve menkul kıymetlerin devredilen işletme ile doğrudan bağının kurulamaması halinde ise bu kıymetlerin devri ihtiyardır.

Devredilecek söz konusu kıymetlerin tutarının mükellefçe belirlenmesi esastır. Mevcut kayıtlardan bu kıymetlerin devredilen işletme ile ilgili olanların tespit edilememesi halinde, bu tutar; mükellefin belirleyeceği uygun dağıtım anahtarlarına göre hesaplanan tutar belirlenerek dikkate alınacaktır.

Devredilen üretim ve hizmet işletmeleriyle doğrudan ilgili olan borçların mükellef tarafından tespit edilememesi halinde, devredilecek işletmenin aktif içerisindeki payı üzerinden bir dağıtım anahtarı tespit edilmesi ve buna göre devredilecek borçların tutarının hesaplanması mümkündür.

#### **3.5.1.4- Vergi Usul Kanunu 537 Seri Nolu Genel Tebliğinde Düzenleme:**

14.05.2022 tarih ve 31835 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 537 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değerlendirme ve bölünme halinde oluşan fonların durumu hakkında açıklık getirilmiştir. Tebliğin 23 ncü maddesinde değer artışının vergilendirilmesi, 24 ncü maddesinde yeniden değerlendirilmeye tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması, 25 ncü maddesinde de özel fon hesabındaki tutarların başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumuna açıklık getirilmiştir. Tebliğin 25 ncü maddesinin 4 ncü fıkrasında; "(4) 193 Sayılı Kanunun 891'nci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme halleri ile 5520





sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmaz. Söz konusu fon hesabının devrolunduğu kurumlar için de (1), (2) ve (3) numaralı fıkralar hükümleri geçerlidir." Denmektedir. Yani; (1) nci bent hükmü uyarınca sermayeye ilave edilmesi durumunda vergilendirilmeyeceği, (2) nci bent hükmü uyarınca sermaye ileve dışında herhangi bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin kurumlar vergisine tabi tutulacağı, (3) ncü bent kapsamında da tasfiye halinde de işletmeden çekiş kabul edilerek amortisman gibi muameleye tabi tutulacağı hükümlerinin yeni şirket nezdinde geçerli olacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla bölünen şirket tarafından değerlendirilen iktisadi kıymetlerdeki değer artış fon tutarları yeni kurulan şirkete aynen geçmesi durumunda KVK'nun 19 ve 20 nci madde hükümlerine uygun işlem yapılmış olacaktır.

### 3.5.1.5 Sermaye Piyasası Kanunu Düzenlemesi:

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca taraflardan en az birinin halka açık ortaklık olduğu birleşme ve bölünme işlemlerinde uyulacak usul ve esasları II-23.2 nolu Tebliğ ile düzenlenmiştir. Tebliğin DÖRDÜNCÜ BÖLÜM , Bölünmeye İlişkin Esaslar 14- 17 nci maddesinde düzenlenmiştir.

#### Kolaylaştırılmış usulde bölünme

**MADDE 17 –** (1) İştirak modeliyle kısmi bölünme işlemlerinde; bölünen halka açık ortaklığın, işlem sonucunda devralan tarafın oy hakkı veren paylarının en az %95'ine sahip olması durumunda kolaylaştırılmış usulde bölünme uygulanabilir.

(2) Kolaylaştırılmış usulde bölünmede bağımsız denetim raporu ve uzman kuruluş görüşü aranmaz.

(3) Birinci fıkra kapsamında malvarlığının mevcut bir ortaklığa devredilmesi halinde; mevcut ortaklığın, bölünme işlemi için Kurula başvuru tarihinden önceki bir yıl içinde kurulmuş ve henüz mal ve hizmet üretiminde bulunmamış olması gerekir.

(4) Kolaylaştırılmış usulde bölünme işlemlerine ilişkin olarak içeriği Kurulca belirlenen ayrı bir duyuru metni hazırlanır.

Denmektedir. Şirket iştirak modeliyle %100 iştiraki olarak bölünme işlemi gerçekleştirdiğinden kolaylaştırılmış yöntem ile bölünme yapılacaktır.

### 3.5.2- Kısmi Bölünme Yoluyla Devredilecek Kalemler:

#### 3.5.2.1- Mardin Kızıltepe İlçesindeki Taşınmaz ve Varlıklar (Ensari Un Sanayi Tic.A.Ş.):

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne ait aktifte kayıtlı Mardin İli, Kızıltepe İlçesi, Yukarı Azıklı Mh. (OSB) sınırları içerisinde 119 Ada, 4 Parsel numarasında kayıtlı, "Arsa (Mahalinde Un Fabrikası)" vasıflı taşınmazda faaliyet gösterilen un üretim işletmesi ve söz konusu işletmenin bütünlüğü içinde yer alan ve içerisinde bulunan tüm makine, demirbaş ve teçhizatın, aktif pasif, hak ve vebicibelerden teşkil olan malvarlığı unsurlarını, kül halinde ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde, iştirak modeliyle kısmi bölünme yolu ile Şirketimizin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan "Ensari Un Sanayi Ticaret A.Ş." unvanlı bir anonim şirkete devir edilecektir. 30.06.2023 Tarihli mali bilanço üzerinden Ensari Un Sanayi Ticaret A.Ş.tine devir edilecek aktif (varlıklar) ve pasif (kaynaklar) aşağıda gösterilmiştir.

AKTİF (VARLIKLAR)		
Hesap Kodu	Hesap Adı	Aktif Değeri
252.10.009	KIZILTEPE UN FAB.BİNASI (Y.D.Dahil)	19.719.359,02
253.70	KIZILTEPE UN FAB.MAKİNA TEÇHİZAT VE TESİS (Y.D.Dahil)	26.434.181,13
TOPLAM		46.153.540,15
PASİF (KAYNAKLAR)		
Hesap Kodu	Hesap Adı	Pasif Değeri
257.040	BİNALAR AMORTİSMANI	-116.608,97
257.030	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR AMORTİSMANI	-781.582,91
522	MDV DEĞERLEME ARTIŞLARI (Tesis)	5.471.080,33
522	MDV DEĞERLEME ARTIŞLARI (Bina)	4.547.750,05



Ensari Un Sanayi Ticaret A.Ş ne devir edilecek unsurların net defter değeri (Toplam Varlık-Toplam Kaynak)= 45.255.348,26 TL dir. Bölünmeye konu başka aktif ve pasif kalem bulunmamaktadır.

Tespit edilen net defter değeri 45.255.348,26 TL üzerinden Ensari Un Sanayi Ticaret A.Ş.tine Kurumlar Vergisi Kanununun 19-20 nci maddeleri ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179 ncü maddelerine göre %100 bağlı ortaklık olarak devir edilecektir. Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin sermayesinde herhangi bir azalma olmayacaktır. Aktif ve pasif kalemlerde yer alan tutar kadar varlık bölünen şirkette 245 Bağlı Ortaklık Hesabında yer alacaktır.

### 3.5.2.2- Tekirdağ Ergene Prefabrik Taşınmaz ve Varlıklar (Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil San. Ticaret A.Ş.):

Tekirdağ İli, Ergene İlçesi, Yeşiltepe Mh. 1209 Ada, 6 Parsel numarasında kayıtlı "1 Katlı Prefabrik Fabrika Binası ve Kalorifer Dairesi ve Arsası" vasıflı taşınmazında ambalaj üretim işletmesi olarak faaliyet göstermek üzere aktif pasif, hak ve vecibelerden teşkil olan malvarlığı unsurlarını, kül halinde ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde, iştirak modeliyle kısmi bölünme yolu ile bölünen şirketin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan "Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş." unvanlı bir anonim şirkete devir edilecektir.

AKTİF (VARLIKLAR)		
Hesap Kodu	Hesap Adı	Aktif Değeri
252.10.004	PREBABRİK FABRİKA BİNASI	1.700.000,00
TOPLAM		1.700.000,00
PASİF (KAYNAKLAR)		
Hesap Kodu	Hesap Adı	Pasif Değeri
257.040	BİNALAR AMORTİSMANI	(531.250)
TOPLAM		(531.250,00)

Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş ne devir edilecek unsurların net defter değeri (Toplam Varlık-Toplam Kaynak)= 1.168.750,00 TL dir. Bölünmeye konu başka aktif ve pasif kalem bulunmamaktadır.

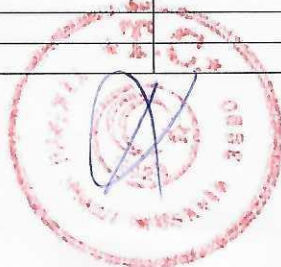
Tespit edilen net defter değeri 1.168.750,00 TL üzerinden Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş'ne Kurumlar Vergisi Kanununun 19-20 nci maddeleri ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179 ncü maddelerine göre %100 bağlı ortaklık olarak devir edilecektir. Bölünen şirket Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin sermayesinde herhangi bir azalma olmayacaktır. Aktif ve pasif kalemlerde yer alan 1.168.750,00 tutar kadar varlık, bölünen şirkette 245 Bağlı Ortaklık Hesabında yer alacaktır.

### 3.5.3- Kısmi Bölünmeye Konu Aktif Özellikli Bilanço Kalemleri:

Bölünen şirketin aktifinde kayıtlı ve bölünmeye esas gayrimenkul (taşınmazlar) 30.06.2023 tarihli bilançoda aktif hesap olarak yer almaktadır. Aynı hesabın altında (-) değer olarak birikmiş amortismanlar da yer almakta olup, devire konu taşınmazların net defter değeri aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

Ensari Un Sanayi Tic.A.Ş'ne kısmi bölünme ile devir edilecek taşınmaz listesi:

1. Taşınmaz	
Tapu Sicil	Kızıltepe
Ada	119
Pafta	N45A24A3B
Parsel	4
Bina Nevi	3 Katlı Betonarme Ofiz ve Un Fab.
M2 Net	13539,62
AKTİF DEĞERİ	
İktisap Değeri	15.055.000,00







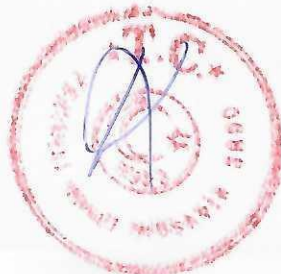
# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 - 0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

Geç.32 Değer Artışı	4.664.359,02
<b>TOPLAM AKTİF DEĞER</b>	<b>19.719.359,02</b>
<b>PASİF DEĞERİ</b>	
Birikmiş Amort.	(116.608,97)
Değer Artış Fonu	4.664.359,02
<b>TOPLAM PASİF DEĞERİ</b>	<b>4.547.750,05</b>
<b>Taşınmaz Net Değeri</b>	<b>19.602.750,04</b>
<b>MAKİNE-TEŞİS-CİHAZ</b>	
İktisap Değeri	20.181.517,89
Geç.32 Değer Artışı	6.252.663,24
<b>TOPLAM AKTİF DEĞERİ</b>	<b>26.434.181,13</b>
<b>PASİF DEĞERİ</b>	
Birikmiş Amort.	(781.582,91)
Değer Artış Fonu	6.252.663,24
<b>TOPLAM PASİF DEĞERİ</b>	<b>5.471.080,34</b>
<b>Tesis-Makine-Cihaz Net Değeri</b>	<b>25.652.598,22</b>
<b>Ensari Un Sanayi Tic.A.Ş'ne Devir Edilen</b>	<b>45.255.348,26</b>

## Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş'ne Kısmi Bölünme İle Devir Edilecek Taşınmaz Listesi:

Tapu Sicil	2. Taşınmaz
Ada	Tekirdağ-Ergene
Pafta	1209
Parsel	-
Bina Nevi	6
M2 Net	Prefabrik Bina ve Arsa
<b>AKTİF DEĞERİ</b>	<b>5809,11</b>
İktisap Değeri	1.700.000
Geç.32 Değer Artışı	0
<b>TOPLAM AKTİF DEĞER</b>	<b>1.700.000</b>
<b>PASİF DEĞERİ</b>	
Birikmiş Amort.	531.250,00
Değer Artış Fonu	0,00
<b>TOPLAM PASİF DEĞERİ</b>	<b>531.250,00</b>
<b>Taşınmaz Net Değeri</b>	<b>1.168.750,00</b>
<b>MAKİNE-TEŞİS-CİHAZ</b>	
İktisap Değeri	0,00
Geç.32 Değer Artışı	0,00
<b>TOPLAM AKTİF DEĞERİ</b>	<b>0,00</b>
<b>PASİF DEĞERİ</b>	
Birikmiş Amort.	0,00
Değer Artış Fonu	0,00
<b>TOPLAM PASİF DEĞERİ</b>	<b>0,00</b>
<b>Tesis-Makine-Cihaz Net Değeri</b>	<b>0,00</b>
<b>Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş'ne Devir edilen</b>	<b>1.168.750,00</b>



**3.5.4- Pasif Özellikli Bilanço Kalemleri:**

Kurumun bölünme işlemine tabi gayrimenkullerin (taşınmazların) birikmiş amortismanları ve amortisman gibi değerlendirilen Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları hesapları pasif karakterli hesaplar olup, raporun 3.5.2.1 ve 3.5.2.2 nci bölümlerinde gösterilmiştir.

**3.6- Kısmi Bölünen Şirketin Öz Varlığının Tespiti:**

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne ait yasal defterler ile VUK'nu hükümlerine göre düzenlenen 30.06.2023 tarihli ana hesap ve detay mizana göre düzenlenen bilanço ve gerekli belgeler incelenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda şirketin öz varlığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

ÖZ KAYNAKLAR	TL TUTARI
A-Ödenmiş Sermaye	116.800.000,00
B. Sermaye Yedekleri	118.231.723,26
1. Hisse Senedi İhraç Primleri	4.200.000,00
3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	114.031.723,26
C. Kar Yedekleri	686.095,21
1. Yasal Yedekler	686.095,21
D. Geçmiş Yıl Karları	13.035.809,03
1. Geçmiş Yıl Karları	13.035.809,03
F. Dönem Net K/Z	-5.125.558,52
1. Dönem Net Karı	-5.125.558,52
<b>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>243.628.068,98</b>

Bir paya isabet eden öz kaynak tutarı  $(243.628.068,98/116.800.000) = 2,0858$  TL olmaktadır. Diğer bir deyimle şirketin sermayesi 116.800.000,00 TL olup, öz varlık içinde 2,0858 oranında koruduğu tespit edilmiştir.

**3.7 – Şirketin Mali Tablolarına İlişkin Bilgiler:**

Kısmi bölünen şirket Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tinin 30.06.2023 tarihi itibarıyla VUK'nu hükümlerine göre hazırladığı mali tabloları raporumuzun 3.2.1 nci bölümünde (bilanço ve gelir tablosu) ve 30.06.2023 tarihi itibarıyla TMS/TFRS 'ye uygun olarak düzenlenen ara dönem Finansal Durum Tablosu raporumuz 3.3.2 bölümünde yer almaktadır.

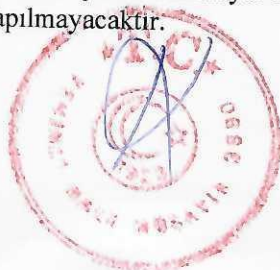
**3.8- Kısmi Bölünen Şirkette Kalan Net Malvarlığının Şirketin Borçlarını Karşılama Yeterli Olup Olmadığı:****3.8.1- Şirket Alacaklılarının Haklarına Ait Tutarlar:**

Kısmi Bölünme suretiyle bölünen Şirket bünyesinde yer alan “un fabrikası” ve “ambalajlama işletmesinin” yeni kurulacak **Ensari Un Sanayi A.Ş.ti ve Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.tine** kayıtlı değerleri üzerinden devredilmesi, bölünme sonucu kurulacak olan şirket nezdinde çıkarılacak hisselerin bölünen şirkete verilmesi ve yeni kurulacak şirketlerin tek ortağının bölünen şirket olması sebebiyle, değiştirme birimi (1) bir olarak uygulanacaktır. Bölünen şirketin üretim işletmesini kısmi bölünme suretiyle kayıtlı değerlerden devretmesi ve bu kapsamda yeni kurulacak şirketler tarafından çıkarılacak hisselerin bölünecek şirkete verilecek olması sebebiyle, değiştirme birimi 1 (bir) olarak uygulanması nedeniyle herhangi bir denkleştirme tutarı ödenmeyecektir.

Bu yöntemin diğer yöntemlerle karşılaştırılması, uygulanan yöntemle göre hesaplanan değiştirme oranının 1 (bir) olarak belirlenmesinin daha adil olduğu ve yeterli olduğu sonucuna varılmıştır.

**3.9. Bölünen Şirkette Sermaye Azaltımı:**

Kısmi bölünme kapsamında kısmi bölünmeye konu mal varlığı karşılığında yeni kurulacak şirket tarafından ihraç edilecek hisseler bölünen şirket Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tine verilmektedir. Bölünen şirketin aktifinde iştirak olarak yer alacağından kısmi bölünme sebebiyle bölünen şirket nezdinde sermaye azaltımı yapılmayacaktır.







### 3.10. Alacaklıların Haklarının Teminat Altına Alınması:

Kısmi bölünmeye konu mal varlığı karşılığında yeni kurulacak şirketler tarafından ihraç edilen hisseler bölünen Ensari Deri Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.ti tarafından iktisap edildiği ve şirketin aktifinde İştirak olarak yer aldığından bölünen şirketin aktifinde azalma olmamaktadır. Bu kapsamda şirket alacaklılarının haklarının tehlikeye düşmeyeceği sonucuna varılmış olup, TTK'nun 175/2 nci maddesi gereğince alacaklıların haklarının teminat altına alma yükümlülüğünün bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

### 3.11- Bölünen Şirketin Kısmi Bölünmeye İlişkin İş İlişkileri ve Devredilen Personel:

Bölünen şirketi kısmi bölünmeye konu un fabrikası ve ambalajlama işletmesi gayri faal olduğundan personel istihdam edilmemektedir. Bu nedenle TTK'nun 178 nci maddesi ve 4857 Sayılı İş Kanunu kapsamında personel devri söz konusu olmayacaktır.

### 3.12. Kısmi Bölünme Sonucunda Yeni Kurulacak Şirketlerin Sermayesi ve Ortaklık Yapısı:

Kısmi bölünme sonucunda iki ayrı şirket kurulmaktadır. Mardin-Kızıltepe'de aktif hale gelecek un fabrikası ile ilgili **Ensari Un Sanayi A.Ş.ti** ve Tekirdağ -Ergenede kurulacak olan ambalajlama işletmesi ile ilgili **Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş'ti** kurulmaktadır.

Raporun yukarıdaki bölümlerinde açıklandığı üzere; Ensari Un Sanayi A.Ş.ti'ne kısmi bölünme suretiyle devir edilecek bina ve makine-tesislerin net defter değeri **45.255.348,26 TL** olup, 35.236.517,88 TL tutarı tescil edilecek sermaye, 10.018.830,38 TL MDV değerlendirme artışıdır. Şirket sermayesinin tamamı Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tinin kaydi değerinden karşılanmaktadır.

Yine raporumuzun yukarıdaki bölümlerinde açıklandığı üzere; Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.tine kısmi bölünme suretiyle devir edilecek prefabrik bina ve arsasının net defter değeri **1.168.750 TL** olup, tamamı Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tinin kaydi değerinden karşılanmaktadır.

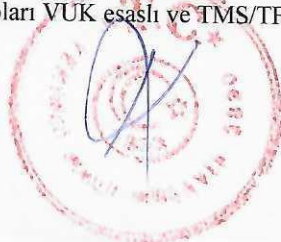
Yeni kurulacak şirketlerin kuruluş işlemleri, Bölünme Planı'nın bölünen şirket genel kurulunda onaylanması kararının tescili ile eş zamanlı olarak gerçekleştirilecektir. Yeni kurulacak şirketler tarafından nama yazılı hisse çıkarılacak olup, bu hisseler bölünen şirket Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tine verilecektir.

Kısmi bölünme işlemlerinde TTK'nun 161 nci maddesi gereğince oranların korunduğu anlaşılmakta olup, yeni kurulacak şirketlerin pay tutarları ve pay oranları aşağıdaki gibi olacaktır.

Yeni Kurulacak Şirketin Ünvanı	Sermayesi	Pay Oranı
Ensari Un Sanayi A.Ş.	35.236.517,88	100%
Ensari Un Sanayi A.Ş. Yeniden Değerleme Artışı	10.018.830,39	
Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş	1.168.750,00	100%
TOPLAM	46.424.098,27	

### 3.13- Ensari Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.tinin 01.01.2023-30.06.2023 Ara Hesap Dönemine Ait VUK'nu Hükümlerine Göre Düzenlenen Bilançodan TMS/TFRS Bilançosuna Geçişe İlişkin İnceleme ve Kayıtlar:

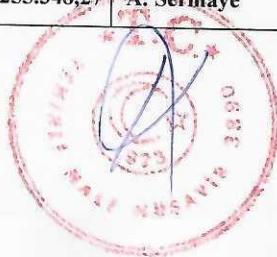
Bölünen şirket halka açık şirket olması nedeniyle üçer aylık dönemler halinde ara dönem TFRS kapsamında finansal tablolar düzenlenmekte ve rapor olarak SPK mevzuatı gereğince sunulmakta olduğu saptanmıştır. Yedi Tepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.ti tarafından düzenlenen "ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU" bulunmaktadır. (Ek: Rapor ve eki finansal tablolar) Firmanın düzenlediği finansal tabloların TMS/TFRS'ye dönüşümüne ilişkin kayıtların usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir. Bölünen şirketin denetimden geçmiş finansal durum tablosuna göre ve bölünme işlemine göre yeni kurulacak şirketlerin finansal durum tabloları VUK eşaşı ve TMS/TFRS esasına göre aşağıdaki gibidir.





**Ensari Un Sanayi Tic.A.Ş ti 30.06.2023 Tarihli Kuruluş (VUK) Bilançosu**

AKTİF	Tutar	PASİF	Tutar
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>	<b>0</b>	<b>A. Finansal Borçlar</b>	<b>0</b>
1. Kasa		1. Banka Kredileri	
2. Alman Çekler		<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
3. Bankalar		1. Satıcılar	
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri (-)		5. Diğer Ticari Borçlar	
5. Diğer Hazır Değerler		<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>	<b>0</b>	1. Ortaklara Borçlar	
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	4. Personele Borçlar	
1. Alıcılar		<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0</b>
2. Alacak Senetleri		<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>	<b>0</b>
4. Verilen Depozito ve Teminatlar		<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>	<b>0</b>
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	
4. Personelden Alacaklar		2. Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	
5. Diğer Çeşitli Alacaklar		4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
<b>E. STOKLAR</b>	<b>0</b>	<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>
1. İlk Madde ve Malzeme		<b>H. GEL.AYL.ÂİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>	<b>0</b>
3. Mamuller		<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>
4. Emtia		<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>	<b>0</b>	<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>G. GEL.AYLAİT GİD.VE GEL.TAH.</b>	<b>0</b>	Banka Kredileri	
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
1. Devreden KDV		<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0</b>
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>45.255.348,27</b>	<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR (NET)</b>	<b>0</b>	<b>F. GEL.YIL.ÂİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>	<b>0</b>
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>
<b>C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>45.255.348,27</b>
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	<b>45.255.348,27</b>	<b>A: Sermaye</b>	<b>35.236.517,89</b>





**UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: [orhanakcelik@gmail.com](mailto:orhanakcelik@gmail.com)

1. Arsa ve Araziler		1. Sermaye	35.236.517,89
3. Binalar	19.719.359,02	<b>B. Sermaye Yedekleri</b>	<b>10.018.830,38</b>
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	26.434.181,13	1. Hisse Senedi İhraç Primleri	
5. Taşıtlar		3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	10.018.830,38
6. Demirbaşlar		<b>C. Kar Yedekleri</b>	
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar		1. Yasal Yedekler	
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	-898.191,88	<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>	
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	1. Geçmiş Yıl Karları	
1. Haklar		<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>	
5. Özel Maliyetler		<b>F. Dönem Net K/Z</b>	
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	1. Dönem Net Karı	
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>	<b>0</b>	2. Dönem Net Zararı (-)	
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler			
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>		
<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>45.255.348,27</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>45.255.348,27</b>

Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş 30.06.2023 Tarihli (VUK) Kuruluş Bilançosu			
AKTİF	Tutar	PASİF	Tutar
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>	<b>0</b>	<b>A. Finansal Borçlar</b>	<b>0</b>
1. Kasa		1. Banka Kredileri	
2. Alınan Çekler		<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
3. Bankalar		1. Satıcılar	
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri (-)		5. Diğer Ticari Borçlar	
5. Diğer Hazır Değerler		<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>	<b>0</b>	1. Ortaklara Borçlar	
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	4. Personele Borçlar	
1. Alıcılar		<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0</b>
2. Alacak Senetleri		<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>	<b>0</b>
4. Verilen Depozito ve Teminatlar		<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>	<b>0</b>
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	<b>0</b>	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	
4. Personelden Alacaklar		2. Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	
5. Diğer Çeşitli Alacaklar		4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
<b>E. STOKLAR</b>	<b>0</b>	<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>
1. İlk Madde ve Malzeme		<b>H. GEL.AYL.AİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>	<b>0</b>
3. Mamuller		<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>	<b>0</b>
4. Emtia		<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>



# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)		A. FİNANSAL BORÇLAR	
G. GEL.AYLA.İT GİD.VE GEL.TAH.		Banka Kredileri	
H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		B. TİCARİ BORÇLAR	
1. Devreden KDV		0	
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR	
II. DURAN VARLIKLAR		D. ALINAN AVANSLAR	
	1.168.750,00	E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)	0	F. GEL.YIL.İT GEL.VE GİDER TAHAK.	
B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)	0	H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR	
C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)	0	III. ÖZKAYNAKLAR	
D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)	1.168.750,00	A. Sermaye	
1. Arsa ve Araziler		1. Sermaye	
3. Binalar	1.700.000,00	B. Sermaye Yedekleri	
4. Tesis, Makine ve Cihazlar		1. Hisse Senedi İhraç Primleri	
5. Taşıtlar		3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	
6. Demirbaşlar		C. Kar Yedekleri	
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar		1. Yasal Yedekler	
8. Birikmiş Amortismanlar(-)	-531.250,00	D. Geçmiş Yıl Karları	
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)	0	1. Geçmiş Yıl Karları	
1. Haklar		E. Geçmiş Yıl Zararları (-)	
5. Özel Maliyetler		F. Dönem Net K/Z	
F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0	1. Dönem Net Karı	
G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR	0	2. Dönem Net Zararı (-)	
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler			
H. DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
AKTİF TOPLAM	1.168.750,00	PASİF TOPLAMI	
		1.168.750,00	

Bölünen Şirket ve yeni kurulan şirketlerin TMS/TFRS'ye göre düzenlenmiş 30.06.2023 tarihli Finansal Durum Tabloları aşağıdaki gibidir.

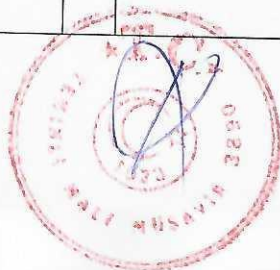
FİNANSAL DURUM TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş Bölünme Öncesi	Ensari Un Sanayi A.Ş.	Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	Ensari Deri Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. (Bölünme Sonrası Konsolide)
VARLIKLAR	Not	30 Haziran 2023	30.Haz.23	30.Haz.23	30 Haziran 2023
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>347.862.835</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347.862.835</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.157.135	0	0	12.157.135
Ticari Alacaklar		107.296.959	0	0	107.296.959
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	9.562.088			9.562.088
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	97.734.871			97.734.871
Diğer Alacaklar		4.277.078	0	0	4.277.078
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.277.078			4.277.078



# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

Stoklar	6	215.022.509	0	0	215.022.509
Peşin Ödenmiş Giderler		2.404.704			2.404.704
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	221.724			221.724
Diğer Dönen Varlıklar		6.482.726			6.482.726
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>347.862.835</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347.862.835</b>
Mali Duran Varlıklar		0	-	-	57.857.334
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>		0			57.857.334
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	141.235.000		-	113.235.000
Maddi Duran Varlıklar	8	58.831.563	29.857.334	28.000.000	28.974.229,12
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	7.880.781			7.880.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	70.420			70.420
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>208.017.764</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>208.017.764</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>555.880.599</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>555.880.599</b>
					0
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30.Haz.23</b>	<b>30.Haz.23</b>	<b>30 Haziran 2023</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	182.838.183	0	0	182.838.183
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	46.746.929			46.746.929
Ticari Borçlar	5	66.478.439	0	0	66.478.439
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.350.474			4.350.474
Diğer Borçlar		189.998	0	0	189.998
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		189.998	0	0	189.998
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		692.743	0	0	692.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	3	692.743	0	0	692.743
Kısa Vadeli Karşılıklar		661.682	0	0	661.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	661.682	0	0	661.682
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.710.351	0	0	2.710.351
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>304.668.799</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>304.668.799</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.904.505	0	0	12.904.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.195.627	0	0	2.195.627
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	2.195.627	0	0	2.195.627
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	15		0	0	
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.975.727	0	0	5.975.727
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>21.075.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.075.859</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>230.135.941</b>	<b>35.326.518</b>	<b>1.168.750</b>	<b>230.135.941</b>
Sermaye	12	116.800.000	35.326.518	1.168.750	116.800.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		970.466	0	0	970.466
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri					0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş					0
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			0	0	0



Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25.287.161	0	0	25.287.161
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28.850.835	0	0	28.850.835
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-3.563.674	0	0	-3.563.674
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	686.095	0	0	686.095
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	93.125.864	-5.469.184	26.831.250	93.125.864
Net Dönem Karı veya Zararı	-6.733.645	0	0	-6.733.645
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>230.135.941</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>230.135.941</b>

Bölünen şirketteki yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeni kurulan şirketlerde maddi duran varlık olarak sınıflandırılmıştır.

**Ensari Un Sanayi A.Ş Düzeltme ve Sınıflandırma Kayıtları:**

**3.14- Düzeltme ve Sınıflandırma Kayıtları Tablosu (30.06.2023 Tarihi İtibariyle Düzeltme ve Sınıflandırma TMS/TFRS Kayıtlar Tablosu):**

**3.14.1- Carı Dönem Sınıflandırma Kayıtları:****1- Ters Bakiye Sınıflandırma Kaydı**

120-1 Ticari Alacaklar	340-1 Alınan Sipariş Avansları	692.743	692.743
159 Verilen Sipariş Avansları	320-1 Ticari Borçlar	1.946.508	1.946.508

**2- Vergi Sınıflandırma Kaydı**

360 Ödenecek Vergiler	369 Diğer Borçlar	69.439	69.439
-----------------------	-------------------	--------	--------

**3- Yatırım Amaçlı Duran Varlık Sınıflandırma Kaydı**

270 Arsa	250 Arazi ve Arsalar	15.617.520	15.617.520
271 Bina	252 Binalar	8.224.459	8.224.459

**4- Gelir Sınıflandırma Kaydı**

602 Diğer Gelir	646-2 Kambiyo Gelirleri	8.407.331	8.407.331
602 Diğer Gelir	649-1 Kira Gelirleri	301.592	301.592
600 Diğer Gelir	649-8 Diğer Gelirler	65.512	65.512

**5- İlişkili Taraf Sınıflandırma Kaydı**

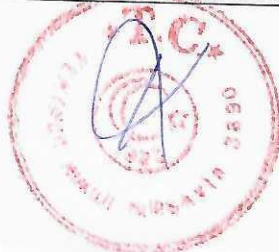
120-2 Ticari Alacaklar	120-1 Ticari Alacaklar	9.588.341	9.588.341
------------------------	------------------------	-----------	-----------

**7- Mamüllerin İçerisindeki Yarı Mamüllerin Sınıflandırılması Kaydı**

151 Yarı Mamül	152 Mamül	158.913.021	158.913.021
----------------	-----------	-------------	-------------

**8- Diğer Mali Borçlar Sınıflandırma Kaydı**

309 Diğer Mali Borçlar	409 Uzun Vadeli Mali Borç	5.975.727	5.975.727
------------------------	---------------------------	-----------	-----------







# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: orhanakcelik@gmail.com

## 9- Faiz Maliyeti Sınıflandırma Kaydı

660-6 Faiz Giderleri	632-16 Genel Yönetim Gideri	125.161	125.161
----------------------	-----------------------------	---------	---------

## 10- Verilen Çekler Sınıflandırma Kaydı

103 Verilen Çekler	321-1 Borç Senetleri	41.391.850	41.391.850
--------------------	----------------------	------------	------------

## 11- Kredi Kartı Sınıflandırma Kaydı

329 Diğer Borçlar	307 Faktoring	32.210	32.210
-------------------	---------------	--------	--------

## 3.14.2- Cari Dönem Düzeltme Kayıtları

### 1- Ertelemiş Vergi Varlığı Kaydı

299 Ertelemiş Vergi Varlığı	699 Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri	70.420	70.420
-----------------------------	-----------------------------------	--------	--------

### 2- Amortisman Düzeltme Kaydı

731 Amortisman	257 Amortisman ( - )	908.243	920.712
632-15 Amortisman	268 Birikmiş Amortisman ( - )	554.107	9.372
600 Yurt İçi Satışlar	623 Diğer Satışların Maliyeti	2.675.208	1.558.000
	679-2 Duran Varlık Satış Geliri		1.649.474

### 3- İtfa Edilmiş Banka Kredileri Kaydı

300 Banka Kredileri		29.181.576	
400 Banka Kredileri	303 Kredi Taksit ve Faizleri	12.036.962	46.746.929
660-2 Faiz Giderleri		5.528.391	

### 4- Cari Dönem Kıdem Tazminatı Kaydı

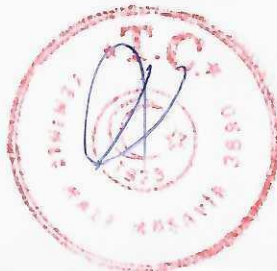
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı		818.245	
548 Diğer Kar Yedekleri		1.605.278	
699 Ertelemiş Vergi Geliri/Gideri		401.319	
	720 İşçi Ücret Gideri		2.272.282
	632-1 İşçi Ücret Giderleri		552.560

### 5- Reeskont Kaydı

657 Reeskont	122 Alacak Senetleri Reeskon	957.625	931.372
	123 Ticari Alacaklarda Reeskont		26.253
322 Reeskont	647 Borç Senetlerinde Reeskont	1.277.501	1.277.501

### 6- Cari Dönem İzin Karşılığı Kaydı

373-1 Personel İzin Karşılığı	720 İşçilik Gideri	8.850	7.119
	632-1 Personel gideri		1.731



**7- Alt Yapı Tesis Katılım Paylarının Giderleştirilmesi**

730 Genel Üretim Gideri	260 Haklar	19.063	19.063
-------------------------	------------	--------	--------

**8- Duran Varlıklar İçerisinde Yeralan Finansman Giderinin Giderleştirilmesi**

632-15 Amortisman Giderleri	278 Birikmiş Amortisman (-)	1.002.199	1.002.199
309 Diğer Mali Borçlar	632-16 Genel Yönetim Giderleri	1.425.000	1.425.000
660-2 Faiz Giderleri	309 Diğer Mali Borçlar	709.282	709.282

**9- Yeniden Değerleme (VUK Geç. 32 Mad.) İptal Kaydı**

257 Birikmiş Amortismanlar (-)	250 Arazi ve Arsalar	27.198.359	22.031.227
522 MDV Yeniden Değerleme Fonu	252 Binalar	114.031.723	112.946.192
	253 Makine ve Cihazlar		6.252.663

**10- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gerçeğe Uygun Değer Düzeltme Kaydı:**

270 Arsa	570 Geçmiş Yıl Kar ve Zararı	64.705.730	100.481.272
271 Bina		35.775.542	

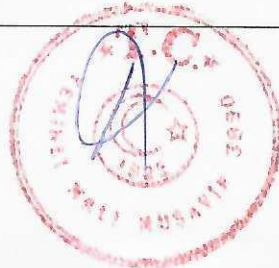
**3.14.3- Düzeltme ve Sınıflandırmaya ilişkin 30.06.2023 tarihli Bilanço Kayıt Açıklamaları:****Maddi Duran Varlıklar:**

VUK' esaslı Finansal Durum Tablosunda 251, 252, 253, 255, 257 hesap grubunda yer alan kalemler TMS/TFRS finansal Durum Tablosunda Maddi Duran Varlıklar hesabının içinde yer almaktadır. Birikmiş amortismanlar Türk Lirası olarak TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Madde 31 gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmıştır.

(\*) Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şubat 2023 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilen ve Şirket'ten bağımsız olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinin tespitinde, pazar yaklaşımı ve/veya maliyet yaklaşımı esas alınmıştır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş tutarlarının listesi aşağıdaki gibidir:

Taşınmazın Adı	Kullanılan Yöntem	Değerleme Tarihi	Değerlenmiş Tutarı
Çorlu-Tekirdağ-Hıdırağa Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	250.000
Çorlu-Kırkgöz Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	65.000.000
Çorlu-Tekirdağ-Kırkgöz Arsa	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	985.000
Saray-Göçerler Arsa 1 ve Arsa 2	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	22.000.000
Ataşehir 1 ve 2 Nolu Daire	Pazar Yaklaşımı	8.02.2023	25.000.000
Prefabrik Fabrika Binası	Pazar Yaklaşımı	12.02.2023	28.000.000
	<b>Toplam</b>		<b>141.235.000</b>





Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan MSUG Tebliğine göre düzenlenen Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Kurum tarafından düzenlenen finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. VUK Geç.32 kapsamında yapılan değerlendirme kayıtları TFRS finansal tablolarında varlık niteliği taşımadığından düzeltme kayıtları yapılarak TFRS finansal durum tablosundan çıkarılmıştır. Farklar geçmiş yıllar kar ve zararlar hesabına transfer edilmiştir. Bu durumda oluşan değerlendirme farkları yeni kurulan yavru şirketlerde geçmiş yıllar kar zararları hesabında sınıflandırılmıştır.

**TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Ölçüm:**

Md.35 Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Yukarıdaki tespitler ve açıklamaya göre 30.06.2023 tarihli Finansal Durum Tablosunda bölünen şirketin maddi duran varlıklarının değeri aşağıdaki gibi oluşmaktadır.

Tapu Sicil	Nevi	Ensari Deri TFRS Hesap Planı	TFRS Değerleme Ölçütü	Aktife Giriş Değeri	30.06.2023 Amortisman Tutarı	30.06.2023 Net Değer Değeri	30.06.2023 Finansal Durum Tablosu Değerleri (TFRS)
Kızıltepe	3 Katlı Betonarme Ofis İşyeri, 7	Maddi Duran Varlık	Maliyet Bedeli	15.055.000,00	551.833,00	14.503.167,00	14.503.167,00
	Katlı Betonarme Un Fabrikası	Maddi Duran Varlık	Maliyet Bedeli				
	2 Adet Silo ve arsası	Maddi Duran Varlık	Maliyet Bedeli				
Ergene	Makine-Tesis	Maddi Duran Varlık	Maliyet Bedeli	20.181.517,88	4.827.351,00	15.354.166,88	15.354.166,88
	1 Katlı Prefabrik Fabrika Binası Kalorifer Dairesi ve Arsası	*Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	Gerçeğe Uygun Değer	1.700.000	0	1.700.000,00	28.000.000,00

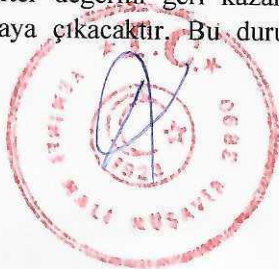
**Maddi Olmayan Duran Varlıklar:**

VUK' esaslı Finansal Durum Tablosunda 260, 268 hesap grubunda yer alan kalemler TMS/TFRS finansal Durum Tablosunda Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabının içinde yer almaktadır. Birikmiş amortismanlar Türk Lirası olarak TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Madde 73 gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmıştır.

**Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü:**

VUK/TFRS geçişi esnasında TMS 12 kapsamında geçici farklardan doğan vergi etkilerinden kaynaklı olarak TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda farklı vergi oranı göz ardı edilerek "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" hesaplaması yapılarak raporlanmıştır.

Bir varlığın muhasebeleştirilmesi işlemi, ilgili varlığın defter değerinin bir ekonomik yarar olarak işletmeye gelecek dönemlerde geri kazanılacağını gösterir. Eğer bir varlığın defter değeri onun vergiye esas değerini aşarsa, bu varlık nedeniyle ileride muhasebe karının tespitinde gider yazılabilecek tutar vergi mevzuatına göre gider yazılabilecek tutarı aşır demektir. Bu fark, vergiye tabi bir geçici farktır. Sonuçta oluşan gelir vergilerini gelecek dönemlerde ödeme yükümlülüğü ise bir ertelenmiş vergi borcudur. İşletme bu varlığın defter değerini geri kazandıkça vergilendirebilir. Geçici fark tersine dönecek ve vergiye tabi kar ortaya çıkacaktır. Bu durumda, işletmeden vergi ödemeleri şeklinde ekonomik fayda çıkışı olacaktır.







**Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:**

TMS/TFRS Finansal Durum Tablosuna geçişi esnasında TMS 23 kapsamında Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları içinde yer alan 303 hesap tutarları TMS 23 Borçlanma Maliyetleri gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmaktadır.

TMS 23 kapsamında bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

**İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar:**

VUK Bilançosunda 320,321, 327 hesap grubunda yer alan hesapların tamamı TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar” hesabının içinde yer almaktadır. TMS 39 Finansal Araçlar, Muhasebeleştirme ve Ölçme gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmaktadır. TMS 39 finansal riskten korunma muhasebesinde, finansal riskten korunma aracı ile finansal riskten korunma konusu kalemin gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerin kar veya zarardaki etkileri muhasebeleştirilmiştir.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar:**

Kısa vadeli yabancı kaynaklarda 373 hesap grubunda yer alan tutarlar TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda Kısa Vadeli Yabancı kaynaklar içinde yer almaktadır. TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmaktadır.

**İlişkili Olmayan Tarafalara Uzun Vadeli Borçlanmalar:**

TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda geçişi esnasında TMS 23 kapsamında ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar 400 hesap grubunda yer almaktadır. TMS 23 gereği borçlanma maliyetleri yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmaktadır.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılığı:**

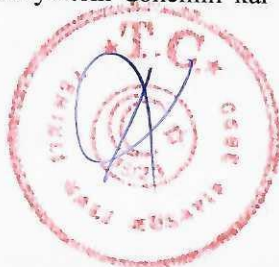
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar (472 Hesap Kodu) TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda “Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar” hesabının içinde yer almaktadır. TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar gereği yeniden değerlendirme modeli ile raporlanmaktadır.

**Aktüeryal Kayıp Kazançlar:**

Aktüeryal Kayıp Kazançlar hesabında raporlanan tutarlar TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda dönemine isabet eden kısımdır. Kıdem Tazminatı hesabında bugünkü değerindeki değişimin aktüeryal varsayımlarla gerçekleşen arasındaki farklar ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerden kaynaklanan kısım olarak raporlanmaktadır.

**Geçmiş Yıl Zararı ve Dönem Net Karı:**

Türkiye Muhasebe Standartları gereğince VUK/TFRS dönüşümü yapılırken ortaya çıkan geçici farkların etkisiyle gelir ve gider yazılan bakiyelerin dönemin kar veya zararını etkilemesinden kaynaklı olarak raporlandığı, tespit edilmiştir.





Bölünen şirketin VUK' esaslı düzenlenen bilançosu (Finansal Durum Tablosu) üzerinden yukarıda dökümü yapılan sınıflandırma ve düzeltme kayıtları sonucu oluşturulan TMS/TFRS Finansal Durum Tablosu ve yeni kurulan Un Fabrikası ve Ambalajlama işletmelerinin TMS/TFRS Finansal Durum tabloları ile VUK esaslı Bilanço (Finansal Durum Tablosu) nun mevzuata uygun olarak düzenlendiği ve doğruluğu Yeminli Mali Müşavirliğimizce teyit edilmiştir.

**3.14- Firmanın Devre Konu Sicile Tabi Taahhüt ve Gayri Maddi Hakları:**

Bölünen şirketin aktifinde kayıtlı taşınmazlar ve gayri maddi hakların bölünmeye konu olmadığından değerlerinin belirlenmesine gerek duyulmamıştır.

KAYITLI OLDUĞU SİCİL	Tipi	Açıklama	Tescil Tarih-No	Net Bilanço Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	GUD Tespit Şekli
YOKTUR						

**3.15- Şirketin Kısmı Bölünmeye Konu Edilen Borçları:**

Bölünen şirketin kısmı bölünmeye konu edilen taşınmazları ile ilgili borçlarının bulunmaması nedeniyle devre konu gayrimenkuller ile ilgili olarak borç devretmemiştir.

**3.16- Küçük ve Orta Büyüklükte İşletme Ölçütünü Taşımaması Yönünde Yapılan Tespitler:**

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik gereğince **on kişiden** az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **on milyon** Türk Lirasını aşmayan işletmeler **mikro işletme**, **elli kişiden** az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **yüz milyon** Türk Lirasını aşmayan işletmeler **küçük işletme**, **ikiyüzelli kişiden** az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **beşyüz milyon** Türk Lirasını aşmayan işletmeler **orta işletme** olarak sınıflandırılmıştır.

Bir işletmenin belirli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağlandığı kaynakları gösteren mali tabloya göre bulunan değer mali bilanço göstermektedir. Kurumun dönen ve duran varlıkları toplamı mali bilanço tutarını vermektedir. Kurumun önceki dönem yıllık net satış hasılatı 383.702.501,26 TL mali bilançosu ise 398.632.927,23 TL dir. Firmanın 31.12.2022 tarihinde çalışan sayısı 122 kişi, 30.06.2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 138 kişidir.

KOBİ niteliği belirlenirken dikkate alınan kriterlerden herhangi birinin, **son iki hesap dönemine ait verileri ile aşan işletmeler KOBİ niteliğini kaybetmektedir.**

Bu durumda şirket satış hasılatı ve mali bilanço büyüklüğü yönünden büyük işletme ölçütüne girmektedir.

**4- SONUÇ:**

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulunca alınan 18.08.2023 Tarih ve 2023/10 sayılı kararı kapsamında yapılacak ve ayrıntısı önceki bölümlerinde açıklanan kısmi bölünme işleminin, Türk Ticaret Kanunu'nun 159 ila 179 ncü maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19/3- ve 20/3 ncü maddeleri kapsamında değerlendirilmesi neticesinde;

4.1- Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihli bilançosuna göre sermayesi 116.800.000 TL olup, sermayenin tamamının ödendiği,

4.2- Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin öz sermayesinin 243.628.068,98 TL olduğu ve öz varlığını koruduğu,

4.3- Kurumun çalışan sayısı, aktif büyüklüğü ve net satışları birlikte değerlendirildiğinde büyük işletme ölçütünü taşıdığı,





# UĞURLU DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Gayrettepe Mah. Yıldız Posta Cad. No: 30/A K: 7 D: 21 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tlf. 0532 434 39 87 -0 21227529 40-41-42 E.Mail: [orhanakcelik@gmail.com](mailto:orhanakcelik@gmail.com)

4.4- Kısmi bölünme işleminin kolaylaştırılmış usulde aynı ortaklık yapısı ve oranı korunarak mevcut şirkete iştirak şeklinde pay verildiğinden (iştirak modeli) bölünen şirket olan Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin aktifinde azalma olmadığından, sermaye azaltımına gerek olmadığı,

4.5- Raporumuzun (3.10) bölümünde belirtildiği üzere sermaye azaltımı yapılmaması nedeniyle alacaklıların haklarına halel gelmeyeceği ve bu doğrultuda alacaklıların haklarını teminat altına alma yükümlülüğünün bulunmadığı,

4.6- Bölünen şirketin bölünme işlemine konu taşınmaz ve makine tesislerin aktif değerinin 47.853.540,15 TL, birikmiş amortismanlarının 1.429.441,88 TL, yeniden değerlendirme artışlarının 10.018.830,39TL ve net defter değerinin 46.424.098,26 TL olduğu,

4.7- Bölünme suretiyle devire konu Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin aktifinde kayıtlı tapu siciline kayıtlı varlıklarının KVK'nun 19 ve 20 nci maddelerine göre vergisiz kısmi bölünme işlemine tabi olmaları nedeniyle kayıtlı net defter değeri olan 46.424.098,27 TL üzerinden devir edilmesinde sakınca bulunmadığı,

4.8- Yeni kurulacak şirketler itibariyle kısmi bölünme sonucu verilecek nama yazılı hissenin %100'nün bölünen şirket tarafından iktisap edileceğinden firmalar bazında TFRS sermaye tutarlarının aşağıdaki gibi olduğu,

Yeni Kurulacak Şirketin Ünvanı	Sermayesi	Pay Oranı
Ensari Un Sanayi A.Ş.	35.326.518	100%
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları (Ensari Un Fab.)	-5.469.184	
Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş	1.168.750,00	100%
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları (Nexus Sentetik Çuv.Ab.San.)	26.831.250	
<b>TOPLAM</b>	<b>57.857.334</b>	

4.9- Şirketin kısmi bölünmeye konu edilen sicile tabi taşınmazları ve sicile tabi fikri mülkiyet haklarının bulunmadığı,

4.10- Bölünen şirketin bölünmeye konu işletmelerinin gayriaktif olması nedeniyle iş ilişkisi ve devredilen personelinin bulunmadığı,

4.11- Raporun (3.13) bölümünde açıklandığı üzere kısmi bölünen şirketin VUK hükümlerine göre düzenlediği mali tablolarını TFRS hükümlerine 30.06.2023 tarihi itibariyle dönüştürdüğü ve kayıtlarının uygun olduğu,

4.12- Raporun (3.5.2.1 ve 3,5,2,2) bölümünde belirtilen taşınmazların özel sicile kaydı gereken mal ve haklar olduğu,

4.13- Raporun 3.4.2 nci bölümünde belirtildiği üzere; Mardin Kızıltepe Un fabrikasında ipotekin fek edildiği, Tekirdağ Ergene'deki taşınmaz üzerinde Halkbank Çorlu Şubesinin taşınmaz üzerinde ipoteginin bulunduğu,

4.14- Tekirdağ-Ergene'deki taşınmaz üzerine ana şirket tarafından kullanılan kredi nedeniyle ipotek konulduğu, yeni kurulacak şirketin %100 iştirakinin ana şirkete ait olması dikkate alındığında ipotekli olarak bölünme sonucu devir edilmesinde sakınca bulunmadığı,

Tespit edilerek, kısmi bölünmenin bu haliyle tekemmülünün Türk Ticaret Kanunu'nun 159 ila 179 ncü maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19/3-b ve 20/3 ncü maddeleri hükümlerine uygun olduğu,

Sonucuna varılmıştır.

  
Orhan AKÇELİK  
Yeminli Mali Müşavir





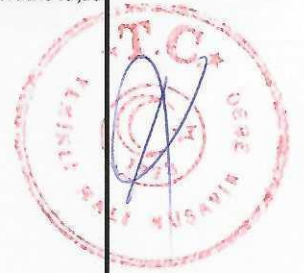
**Ekler:**

- 1- Sözleşme
- 2- YMM Faaliyet Belgesi
- 3- Yönetim Kurulu Kararı
- 4- 30.06.2023 Tarihli Ayrıntılı Bilanço
- 5- 30.06.2023 tarihli mizan
- 6- 2022 Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı.
- 7- TFRS Dönüştürmüş Mali Tablolar
- 8- 2 Adet Tapu Fotokopisi.



**Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihli Bölünme Öncesi  
Bilançosu (VUK)**

AKTİF	CARİ DÖNEM		
	30.06.2023		
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>305.831.450,09</b>
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>		<b>18.272.334,28</b>	
1. Kasa	77.070,84		
2. Alınan Çekler	47.507.048,84		
3. Bankalar	12.080.064,20		
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri(-)	-41.391.849,60		
5. Diğer Hazır Değerler	-		
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>		<b>0</b>	
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>61.440.907,11</b>	
1. Alıcılar	56.488.588,40		
2. Alacak Senetleri	4.550.149,00		
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	402.169,71		
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>3.874.907,89</b>	
4. Personelden Alacaklar	99.150,00		
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	3.775.757,89		
<b>E. STOKLAR</b>		<b>215.538.850,54</b>	
1. İlk Madde ve Malzeme	7.931.669,88		
3. Mamuller	167.052.537,32		
4. Emtia	40.554.643,34		
<b>F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>		<b>0</b>	
<b>G. GEL.AYL.AİT GİD.VE GEL.TAH.</b>		<b>0</b>	
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>6.704.450,27</b>	
1. Devreden KDV	6.482.726,33		
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	221.723,94		
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>			<b>203.792.845,35</b>
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>0</b>	
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>193.494.545,79</b>	
1. Arsa ve Araziler	37.648.747,07		
3. Binalar	149.491.347,06		
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	37.942.927,73		
5. Taşıtlar	3.626.444,11		
6. Demirbaşlar	3.650.269,71		
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	-		
8. Birikmiş Amortismanlar(-)	-38.865.189,89		
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		<b>9.840.103,42</b>	
1. Haklar	1.319.417,45		
5. Özel Maliyetler	8.520.685,97		
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>		<b>458.196,14</b>	
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	458.196,14		
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>AKTİF TOPLAM</b>			<b>509.624.295,44</b>





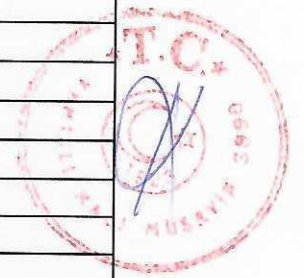
**Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihli Bölünme Öncesi  
Bilançosu (VUK)**

PASİF	CARİ DÖNEM		
	30.06.2023		
<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>			<b>241.054.759,66</b>
<b>A. Finansal Borçlar</b>		<b>211.987.548,86</b>	
1. Banka Kredileri	211.987.548,86		
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>24.449.791,65</b>	
1. Satıcılar	24.417.582,13		
5. Diğer Ticari Borçlar	32.209,52		
<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>		<b>2.536.393,90</b>	
1. Ortaklara Borçlar	189.998,00		
4. Personele Borçlar	2.346.395,90		
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		<b>0</b>	
<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>		<b>0</b>	
<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>		<b>2.081.025,25</b>	
1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	449.757,10		
2. Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	1.623.760,15		
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.508,00		
<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>0</b>	
<b>H. GEL.AYL.AİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>		<b>0</b>	
<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>			<b>24.941.466,80</b>
<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>		<b>24.941.466,80</b>	
Banka Kredileri	24.941.466,80		
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>0</b>	
<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>		<b>0</b>	
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		<b>0</b>	
<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>0</b>	
<b>F. GEL.YIL.AİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>		<b>0</b>	
<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>		<b>0</b>	
<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>			<b>243.628.068,98</b>
<b>A. Sermaye</b>		<b>116.800.000,00</b>	
1. Sermaye	116.800.000,00		
<b>B. Sermaye Yedekleri</b>		<b>118.231.723,26</b>	
1. Hisse Senedi İhraç Primleri	4.200.000,00		
3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	114.031.723,26		
<b>C. Kar Yedekleri</b>		<b>686.095,21</b>	
1. Yasal Yedekler	686.095,21		
<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>		<b>13.035.809,03</b>	
1. Geçmiş Yıl Karları	13.035.809,03		
<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>		<b>0</b>	
<b>F. Dönem Net K/Z</b>		<b>-5.125.558,52</b>	
1. Dönem Net Karı	-5.125.558,52		
<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>509.624.295,44</b>



Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihli Bölünme Sonrası Bilançosu  
(VUK)

AKTİF			TL TUTAR
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>			305.831.450,09
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>		18.272.334,28	
1. Kasa	77.070,84	0	
2. Alınan Çekler	47.507.048,84	0	
3. Bankalar	12.080.064,20	0	
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri(-)	-41.391.849,60	0	
5. Diğer Hazır Değerler		0	
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>		0	
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		61.440.907,11	
1. Alıcılar	56.488.588,40	0	
2. Alacak Senetleri	4.550.149,00	0	
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	402.169,71	0	
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		3.874.907,89	
4. Personelden Alacaklar	99.150,00	0	
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	3.775.757,89	0	
<b>E. STOKLAR</b>		215.538.850,54	
1. İlk Madde ve Malzeme	7.931.669,88	0	
3. Mamuller	167.052.537,32	0	
4. Emtia	40.554.643,34	0	
<b>F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>		0	
<b>G. GEL.AYLAİT GİD.VE GEL.TAH.</b>		0	
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		6.704.450,27	
1. Devreden KDV	6.482.726,33	0	
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	221.723,94	0	
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>			203.792.845,35
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>		0	
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>		0	
<b>C. MALİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		46.424.098,27	
1- Bağlı Ortaklıklar	46.424.098,27	0	
2- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)		0	
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		147.070.447,52	
1. Arsa ve Araziler	37.648.747,07	0	
3. Binalar	128.071.988	0	
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	11.508.747	0	
5. Taşıtlar	3.626.444	0	
6. Demirbaşlar	3.650.270	0	
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	0	
8. Birikmiş Amortismanlar(-)	-37.435.748	0	
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>		9.840.103,42	
1. Haklar	1.319.417,45	0	
5. Özel Maliyetler	8.520.685,97	0	
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>		0	
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>		458.196,14	
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	458.196,14	0	
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		0	
<b>AKTİF TOPLAM</b>			509.624.295,44





Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2023 tarihli Bölünme Sonrası Bilançosu  
(VUK)

PASİF			TL TUTAR
<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>			241.054.759,66
<b>A. Finansal Borçlar</b>		211.987.548,86	
1. Banka Kredileri	211.987.548,86	0	
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		24.449.791,65	
1. Satıcılar	24.417.582,13	0	
5. Diğer Ticari Borçlar	32.209,52	0	
<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>		2.536.393,90	
1. Ortaklara Borçlar	189.998,00	0	
4. Personele Borçlar	2.346.395,90	0	
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		0	
<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>		0	
<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>		2.081.025,25	
1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	449.757,10	0	
2. Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	1.623.760,15	0	
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.508,00	0	
<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		0	
<b>H. GEL.AYL.AİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>		0	
<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>		0	
<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>			24.941.466,80
<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>		24.941.466,80	
Banka Kredileri	24.941.466,80	0	
<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>		0	
<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>		0	
<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>		0	
<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		0	
<b>F. GEL.YIL.AİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>		0	
<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>		0	
<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>			243.628.068,98
<b>A. Sermaye</b>		116.800.000,00	
1. Sermaye		0	
<b>B. Sermaye Yedekleri</b>		118.231.723,26	
1. Hisse Senedi İhraç Primleri	4.200.000,00	0	
3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	114.031.723,26	0	
<b>C. Kar Yedekleri</b>		686.095,21	
1. Yasal Yedekler	686.095,21	0	
<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>		13.035.809,03	
1. Geçmiş Yıl Karları	13.035.809,03	0	
<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>		0	
<b>F. Dönem Net K/Z</b>		-5.125.558,52	
1. Dönem Net Karı	-5.125.558,52	0	
<b>PASİF TOPLAMI</b>			509.624.295,44



Ensari Deri Gıda Sanayi ve Tic.A.Ş. Ti 30.06.2023 Bölünme Öncesi Finansal Durum Tablosu

FINANSAL DURUM TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş Bölünme Öncesi
VARLIKLAR	Not	TL Tutar
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>347.862.835</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.157.135
Ticari Alacaklar		107.296.959
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	9.562.088
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	97.734.871
Diğer Alacaklar		4.277.078
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.277.078
Stoklar	6	215.022.509
Peşin Ödenmiş Giderler		2.404.704
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	221.724
Diğer Dönen Varlıklar		6.482.726
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>347.862.835</b>
Mali Duran Varlıklar		0
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>		0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	141.235.000
Maddi Duran Varlıklar	8	58.831.563
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	7.880.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	70.420
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>208.017.764</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>555.880.599</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>TL Tutar</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	182.838.183
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	46.746.929
Ticari Borçlar	5	66.478.439
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.350.474
Diğer Borçlar		189.998
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		189.998
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		692.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	3	692.743
Kısa Vadeli Karşılıklar		661.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	661.682
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.710.351
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>304.668.799</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.904.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.195.627
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	2.195.627
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	15	
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.975.727
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>21.075.859</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>230.135.941</b>
Sermaye	12	116.800.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		970.466
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		25.287.161
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		28.850.835
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-3.563.674
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		686.095
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		93.125.864
Net Dönem Karı veya Zararı		-6.733.645
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>230.135.941</b>





Ensari Deri Gıda San. Ve Tic. A.Ş. 30.06.2023 Tarihli Bölünme Sonrası  
Finansal Durum Tablosu (Konsolide)

VARLIKLAR	Not	TL Tutar
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>347.862.835</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.157.135
Ticari Alacaklar		107.296.959
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	9.562.088
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	97.734.871
Diğer Alacaklar		4.277.078
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.277.078
Stoklar	6	215.022.509
Peşin Ödenmiş Giderler		2.404.704
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	221.724
Diğer Dönen Varlıklar		6.482.726
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>347.862.835</b>
Mali Duran Varlıklar		57.857.334
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>		57.857.334
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	113.235.000
Maddi Duran Varlıklar	8	28.974.229,12
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	7.880.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	70.420
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>208.017.764</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>555.880.599</b>
		0
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>TL Tutar</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	182.838.183
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	46.746.929
Ticari Borçlar	5	66.478.439
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.350.474
Diğer Borçlar		189.998
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		189.998
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		692.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	3	692.743
Kısa Vadeli Karşılıklar		661.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	661.682
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.710.351
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>304.668.799</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.904.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.195.627
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	2.195.627
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	15	
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.975.727
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>21.075.859</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>230.135.941</b>
Sermaye	12	116.800.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		970.466
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri		0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		0
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		25.287.161
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		28.850.835
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-3.563.674
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		686.095
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		93.125.864
Net Dönem Karı veya Zararı		-6.733.645
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>230.135.941</b>





FİNANSAL DURUM TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş Bölünme Öncesi	Ensari Un Sanayi A.Ş.	Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	Ensari Deri Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş (Bölünme Sonrası Konsolide)
		30 Haziran 2023	30.Haz.23	30.Haz.23	30 Haziran 2023
<b>VARLIKLAR</b>		Not			
<b>Dönen Varlıklar</b>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	347.862.835	0	0	347.862.835
Ticari Alacaklar		12.157.135	0	0	12.157.135
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	107.296.959	0	0	107.296.959
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	9.562.088			9.562.088
Diğer Alacaklar		97.734.871			97.734.871
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.277.078	0	0	4.277.078
Stoklar	6	4.277.078			4.277.078
Peşin Ödenmiş Giderler		215.022.509	0	0	215.022.509
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	2.404.704			2.404.704
Diğer Dönen Varlıklar		221.724			221.724
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>6.482.726</b>			<b>6.482.726</b>
<b>Mali Duran Varlıklar</b>		<b>347.862.835</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347.862.835</b>
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>		0	-	-	57.857.334
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	0			57.857.334
Maddi Duran Varlıklar	8	141.235.000			113.235.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	58.831.563	29.857.334	28.000.000	28.974.229,12
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	7.880.781			7.880.781
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>70.420</b>			<b>70.420</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>208.017.764</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>208.017.764</b>
		<b>555.880.599</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>555.880.599</b>
					0
<b>KAYNAKLAR</b>		Not			
<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>		30 Haziran 2023	30.Haz.23	30.Haz.23	30 Haziran 2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	182.838.183	0	0	182.838.183
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	46.746.929			46.746.929
Ticari Borçlar	5	66.478.439	0	0	66.478.439
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar		4.350.474			4.350.474
Diğer Borçlar		189.998	0	0	189.998
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		189.998	0	0	189.998
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		692.743	0	0	692.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	3	692.743	0	0	692.743
Kısa Vadeli Karşılıklar		661.682	0	0	661.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	661.682	0	0	661.682
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.710.351	0	0	2.710.351
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>304.668.799</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>304.668.799</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.904.505	0	0	12.904.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.195.627	0	0	2.195.627
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	2.195.627	0	0	2.195.627
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	15		0	0	
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.975.727	0	0	5.975.727
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>21.075.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.075.859</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>					
Sermaye	12	230.135.941	35.326.518	1.168.750	230.135.941
Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)		116.800.000	35.326.518	1.168.750	116.800.000
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri		970.466	0	0	970.466
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			0	0	0
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		25.287.161	0	0	25.287.161
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		28.850.835	0	0	28.850.835
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-3.563.674	0	0	-3.563.674
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		686.095	0	0	686.095
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		93.125.864	-5.469.184	26.831.250	93.125.864
Net Dönem Karı veya Zararı		-6.733.645	0	0	-6.733.645
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>230.135.941</b>	<b>29.857.334</b>	<b>28.000.000</b>	<b>230.135.941</b>





Ensari Un Sanayi Tic.A.Ş ti 30.06.2023 Tarihli Kuruluş (VUK) Bilançosu

AKTİF	Tutar	PASİF	Tutar
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>	
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>	0	<b>A. Finansal Borçlar</b>	0
1. Kasa	0	1. Banka Kredileri	0
2. Alınan Çekler	0	<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	0
3. Bankalar	0	1. Satıcılar	0
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri (-)	0	5. Diğer Ticari Borçlar	0
5. Diğer Hazır Değerler	0	<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	0
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>	0	1. Ortaklara Borçlar	0
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	4. Personele Borçlar	0
1. Alıcılar	0	<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	0
2. Alacak Senetleri	0	<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>	0
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	0	<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>	0
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	0
4. Personelden Alacaklar	0	2. Ödenecek Sos.Göv.Kesintileri	0
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0	4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0
<b>E. STOKLAR</b>	0	<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	0
1. İlk Madde ve Malzeme	0	<b>H. GELAYLAİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>	0
3. Mamuller	0	<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>	0
4. Emtia	0	<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	0
<b>F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>	0	<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>	0
<b>G. GELAYLAİT GİD.VE GEL.TAH.</b>	0	Banka Kredileri	0
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	0	<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	0
1. Devreden KDV	0	<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	0
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0	<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	0
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	45.255.348,27	<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	0
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR (NET)</b>	0	<b>F. GEL.YIL.ĀİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>	0
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>	0
<b>C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	0	<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>	45.255.348,27
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	45.255.348,27	<b>A. Sermaye</b>	35.236.517,89
1. Arsa ve Araziler	19.719.359,02	1. Sermaye	35.236.517,89
3. Binalar	26.434.181,13	<b>B. Sermaye Yedekleri</b>	10.018.830,38
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	0	1. Hisse Senedi İhraç Primleri	0
5. Taşıtlar	0	3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	10.018.830,38
6. Demirbaşlar	0	<b>C. Kar Yedekleri</b>	0
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	1. Yasal Yedekler	0
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	-898.191,88	<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>	0
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	0	1. Geçmiş Yıl Karları	0
1. Haklar	0	<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>	0
5. Özel Maliyetler	0	<b>F. Dönem Net K/Z</b>	0
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>	0	1. Dönem Net Karı	0
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>	0	2. Dönem Net Zararı (-)	0
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		0
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	0		0
<b>AKTİF TOPLAM</b>	45.255.348,27	<b>PASİF TOPLAMI</b>	45.255.348,27



Ensari Un Sanayi A.Ş. 30.06.2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu

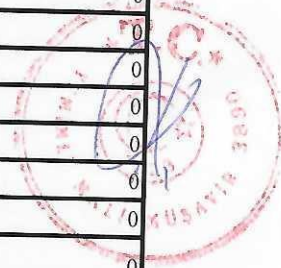
VARLIKLAR		TL TUTAR
<b>Dönen Varlıklar</b>		
Nakit ve Nakit Benzerleri		0
Ticari Alacaklar		0
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		0
Diğer Alacaklar		0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		0
Stoklar		0
Peşin Ödenmiş Giderler		0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		0
Diğer Dönen Varlıklar		0
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		0
Mali Duran Varlıklar		0
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>		0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		0
Maddi Duran Varlıklar		0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.857.334
Ertelenmiş Vergi Varlığı		0
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		0
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		29.857.334
		29.857.334
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>TL TUTAR</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		0
Ticari Borçlar		0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		0
Diğer Borçlar		0
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		0
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		0
Kısa Vadeli Karşılıklar		0
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		0
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		0
Uzun Vadeli Borçlanmalar		0
Uzun Vadeli Karşılıklar		0
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		0
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>		0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		0
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		0
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		35.326.518
Sermaye		35.326.518
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		0
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri		0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		0
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		0
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		0
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-5.469.184
Net Dönem Karı veya Zararı		0
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		29.857.334





**Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş 30.06.2023 Tarihli (VUK) Kuruluş Bilançosu**

AKTİF	Tutar	PASİF	Tutar
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I. KISA VADELİ BORÇLAR</b>	0
<b>A. HAZIR DEĞERLER</b>	0	<b>A. Finansal Borçlar</b>	0
1. Kasa	0	1. Banka Kredileri	0
2. Alınan Çekler	0	<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	0
3. Bankalar	0	1. Satıcılar	0
4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri (-)	0	5. Diğer Ticari Borçlar	0
5. Diğer Hazır Değerler	0	<b>C. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	0
<b>B. MENKUL KIYMETLER (NET)</b>	0	1. Ortaklara Borçlar	0
<b>C. KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	4. Personele Borçlar	0
1. Alıcılar	0	<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	0
2. Alacak Senetleri	0	<b>E. YIL.YAY.İNŞ.VE ONAR.HAK.BEDEL.</b>	0
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	0	<b>F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜLÜK</b>	0
<b>D. DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	0
4. Personelden Alacaklar	0	2. Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	0
5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0	4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0
<b>E. STOKLAR</b>	0	<b>G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	0
1. İlk Madde ve Malzeme	0	<b>H. GEL.AYL.AİT GEL. VE GİD. TAHAK.</b>	0
3. Mamuller	0	<b>I. DİĞ. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR</b>	0
4. Emtia	0	<b>II. UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	0
<b>F. YIL.YAY.İNŞ. VE ONAR.MALİY.(-)</b>	0	<b>A. FİNANSAL BORÇLAR</b>	0
<b>G. GEL.AYL.AİT GİD.VE GEL.TAH.</b>	0	Banka Kredileri	0
<b>H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	0	<b>B. TİCARİ BORÇLAR</b>	0
1. Devreden KDV	0	<b>C. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	0
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0	<b>D. ALINAN AVANSLAR</b>	0
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	1.168.750,00	<b>E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	0
<b>A. UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	<b>F. GEL.YIL.AİT GEL.VE GİDER TAHAK.</b>	0
<b>B. DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR(NET)</b>	0	<b>H. DİĞ. UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR</b>	0
<b>C. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	0	<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>	1.168.750,00
<b>D. MADDİ DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	1.168.750,00	<b>A. Sermaye</b>	1.168.750,00
1. Arsa ve Araziler	0	1. Sermaye	1.168.750,00
3. Binalar	1.700.000,00	<b>B. Sermaye Yedekleri</b>	0
4. Tesis, Makine ve Cihazlar	0	1. Hisse Senedi İhraç Primleri	0
5. Taşıtlar	0	3. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	0
6. Demirbaşlar	0	<b>C. Kar Yedekleri</b>	0
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	1. Yasal Yedekler	0
8. Birikmiş Amortismanlar(-)	-531.250,00	<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>	0
<b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(NET)</b>	0	1. Geçmiş Yıl Karları	0
1. Haklar	0	<b>E. Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>	0
5. Özel Maliyetler	0	<b>F. Dönem Net K/Z</b>	0
<b>F. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>	0	1. Dönem Net Karı	0
<b>G. GEL.YILLARA AİT GİDER. VE GELİR</b>	0	2. Dönem Net Zararı (-)	0
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		
<b>H. DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	0		
<b>AKTİF TOPLAM</b>	1.168.750,00	<b>PASİF TOPLAMI</b>	1.168.750,00





Nexus Sentetik Çuval Ambalaj Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş 30.06.2023 Finansal Durum Tablosu (TFRS)

VARLIKLAR	TL Tutar
<b>Dönen Varlıklar</b>	0
Nakit ve Nakit Benzerleri	0
Ticari Alacaklar	0
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	0
Diğer Alacaklar	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	0
Stoklar	0
Peşin Ödenmiş Giderler	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	0
Diğer Dönen Varlıklar	0
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>	0
Mali Duran Varlıklar	0
<i>Bağlı Ortaklıklar</i>	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	0
Maddi Duran Varlıklar	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.000.000
Ertelemiş Vergi Varlığı	0
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>	0
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	28.000.000
	28.000.000
<b>KAYNAKLAR</b>	
	<b>TL Tutar</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	0
Ticari Borçlar	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	0
Diğer Borçlar	0
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	0
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	0
Kısa Vadeli Karşılıklar	0
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	0
Uzun Vadeli Borçlanmalar	0
Uzun Vadeli Karşılıklar	0
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	0
<i>Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü</i>	0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	0
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	0
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	0
Sermaye	1.168.750
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	1.168.750
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	0
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	0
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	0
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	0
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	0
Net Dönem Karı veya Zararı	26.831.250
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>	0
	28.000.000

