

**MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR	19
NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR	20
NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	20
NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR	21
NOT 9- STOKLAR.....	22
NOT10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 14- DEVLET TEŞVİK ve YARDIMLARI	26
NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	26
NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 20- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
NOT 21- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
NOT 22- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
NOT 24- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	32
NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)	33
NOT 26- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	33
NOT 27- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN	33
(ZARARLARINDAN) PAYLAR	33
NOT 28- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	33
NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34
NOT 30- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	36
NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ.....	37
NOT 32- FİNANSAL ARAÇLAR.....	42
NOT 33- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	12.218.812	8.810.257
Ticari alacaklar		11.028.837	5.656.947
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	394.098	371.095
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	10.634.739	5.285.852
Diğer alacaklar		1.144.855	726.770
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.144.855	726.770
Stoklar	9	41.750.067	17.248.343
Peşin ödenmiş giderler		18.502.624	25.815.911
-İlişkili taraflar peşin ödenmiş giderler	4	119.495	5.799.955
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	18.383.129	20.015.956
Diğer dönen varlıklar		5.108.278	2.756.921
-İlişkili taraflar dönen varlıklar	4	376.178	169.277
-İlişkili olmayan taraflar diğer dönen varlıklar	18	4.732.100	2.587.644
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		89.753.473	61.015.149
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		310.384	308.037
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	310.384	308.037
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	20	73.744.657	71.003.878
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	350.000	350.000
Maddi duran varlıklar	12	52.651.128	46.926.897
-Arazi ve arsalar		5.805.000	5.805.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		2.194.796	2.215.530
-Binalar		3.615.648	3.705.177
-Tesis, makine ve cihazlar		34.900.779	31.414.311
-Taşıtlar		2.124.952	2.051.163
-Mobilya ve demirbaşlar		261.673	261.414
-Yapılmakta olan yatırımlar		3.748.280	1.474.302
Maddi olmayan duran varlıklar	13	55.063	58.278
-Diğer Haklar		55.063	58.278
Peşin ödenmiş giderler		340.828	4.790.922
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	340.828	4.790.922
Ertelenmiş vergi varlığı	29	406.631	179.247
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		127.858.691	123.617.259
TOPLAM VARLIKLAR		217.612.164	184.632.408

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	11	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021
KAYNAKLAR	Not		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	9.357.150	5.568.448
Ticari borçlar		34.822.304	11.197.491
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	1.263.517	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	33.558.787	11.197.491
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	4.463.547	3.126.339
Diğer borçlar		34.610	35.178
-İlişkili taraflara diğer borçlar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	34.610	35.178
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	10	5.105.564	2.489.918
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	4	5.105.564	2.489.918
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		359.352	20.882
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	10	359.352	20.882
Kısa vadeli karşılıklar		733.494	636.184
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	17	549.812	452.502
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	183.682	183.682
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.351	6.518
-İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	4	6.351	6.518
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		54.882.372	23.080.958
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		16.870.832	16.906.121
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	17	1.664.168	1.652.709
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	15.206.664	15.253.412
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		16.870.832	16.906.121
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	72.556.591	72.556.591
Sermaye düzeltme farkları	21	13.544.992	13.544.992
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	21	59.664.413	59.664.413
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		47.758.522	47.841.494
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	21	48.107.871	48.303.015
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	21	(349.349)	(461.521)
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların		8.969	8.969
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	21	8.969	8.969
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	10.117.276	10.117.276
Geçmiş yıl karları veya zararları		(58.893.262)	(64.853.711)
Net dönem karı veya zararı		1.101.459	5.765.305
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		145.858.960	144.645.329
TOPLAM KAYNAKLAR		217.612.164	184.632.408

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2021 - 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 - 30.09.2020
Hasılat	22	42.903.131	38.812.233
Satışların maliyeti	22	(40.169.575)	(27.010.334)
Brüt Kar		2.733.556	11.801.899
Genel yönetim giderleri	24	(1.080.035)	(443.259)
Pazarlama giderleri	24	(2.578.982)	(286.184)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	1.130.213	898.318
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(1.152.271)	(3.893.234)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(947.519)	8.077.540
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	98.518	82.874
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	27	2.740.779	-
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		1.891.778	8.160.414
Finansman giderleri	28	(1.045.746)	(1.992.233)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		846.032	6.168.181
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)			
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	29	255.427	246.734
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		1.101.459	6.414.915
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.101.459	6.414.915
Pay başına kazanç / (Kayıp)	30	0,0152	0,1088
Diğer kapsamlı gelir / gider			
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran V. Yeniden Değ. Artışları / (Azalışları)		-	(241.416)
Tanımlanm. Fayda Planl. Yen. Ölçüm Kazanç/Kayıpl.	17	140.215	120.672
Diğer K/Z'da Yen. Sınıfl. Diğ. Kaps. Gelire İlişkin Vergiler			
-Maddi duran v. yen. değ. artışl. / (azalışları) vergi etkisi		-	50.698
-Ertelenmiş vergi gideri / geliri		(28.043)	(26.548)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		112.172	(96.594)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.213.631	6.318.321

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler										
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacaklar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Toplam özkaynaklar
01 Temmuz 2020 itibariyle bakiyeler	58.967.161	13.544.992	2.738.380	49.268.678	(37.739)	-	10.117.276	(106.677.796)	(12.108.739)	15.812.213
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(12.108.739)	12.108.739	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(190.718)	94.124	-	-	-	6.414.915	6.318.321
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	58.967.161	13.544.992	2.738.380	49.077.960	56.385	-	10.117.276	(118.786.535)	6.414.915	22.130.534
01 Temmuz 2021 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	48.303.015	(461.521)	8.969	10.117.276	(64.853.711)	5.765.305	144.645.329
Transferler	-	-	-	(195.144)	-	-	-	5.960.449	(5.765.305)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	112.172	-	-	-	1.101.459	1.213.631
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	48.107.871	(349.349)	8.969	10.117.276	(58.893.262)	1.101.459	145.858.960

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2021 -30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 -30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETL.KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		7.307.894	1.581.348
Dönem Karı (Zararı)		1.101.459	6.414.915
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.366.941)	3.267.601
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltm.	12,13	1.351.574	1.284.576
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		(94.112)	(176.920)
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	(94.112)	(176.920)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		174.193	118.340
-Çalışanlara Sağl.Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	220.941	118.340
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	(46.748)	-
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		169.567	1.341.665
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(98.518)	-
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	713.968	365.355
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	7	112.006	1.092.597
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman gelirleri	7	(557.889)	(116.287)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(2.740.779)	-
Vergi gideri /geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(227.384)	(270.884)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	970.824
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.573.376	(8.101.168)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(5.483.896)	(25.939.207)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4	(23.003)	(1.220.576)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(5.460.893)	(24.718.631)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacıkl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(420.431)	5.029
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	8	(420.431)	5.029
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		2.615.646	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		2.615.646	
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	9	(24.501.724)	(7.676.436)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	11.857.492	3.040.925
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		24.182.702	16.296.276
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	4	1.263.517	314.471
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış İle İlgili Düzeltmeler	7	22.919.185	15.981.805
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	19	1.337.208	2.217.881
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(568)	5.715
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	(568)	5.715
Ertelenmiş Gelirl.(Müş. Sözl.Doğ.Yükml.Dışında Kalan) Artış (Azalış)		338.470	2.784.282
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.351.523)	1.164.367
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	(2.351.357)	1.164.367
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(166)	-
B. YATIRIM FAALİYETL. KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		(7.072.590)	(6.776)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları	12,13	(7.072.590)	(6.776)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNK. NAKİT AKIŞLARI		3.173.251	(1.075.829)
Kredilerden nakit girişleri		3.200.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		-	(732.162)
- Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(732.162)
Ödenen faizler		(125.267)	(343.667)
Alınan faizler		98.518	-
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		3.408.555	498.743
E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	8.810.257	368.464
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	12.218.812	867.207

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirket’in unvanı ve kuruluşu

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Merko” veya “Şirket”) 1982 yılında kurulmuştur. Şirket 13 Aralık 1982 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir.

b) Şirket’in ortaklık yapısı

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 (yüzmilyon) TL’dir. (30 Haziran 2021: 250.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile 72.556.591 TL (30 Haziran 2021: 72.556.591 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket’in 100.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı, 250.000.000 TL ’ye çıkarılmış olup, 04 Aralık 2020 Tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu onayı alınmış ve 21 Ocak 2021 Tarih 10250 Sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescili ilan edilmiştir.

Şirket’in sermayesi aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	30 Eylül 2021	Pay (%)	30 Haziran 2021	Pay (%)
Merko Holding A.Ş.	5.773.759	7,96%	5.773.759	7,96%
Diğer	66.782.832	92,04%	66.782.832	92,04%
Toplam	72.556.591	100,00%	72.556.591	100,00%

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 72.556.591 adet (30 Haziran 2021: 72.556.591 adet) hisseden mevcuttur.

c) Şirket’in faaliyet konusu

Şirket, domates salçası, küp domates üretimi ile iştigal etmektedir.

d) Ortalama personel sayısı

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 246’dır. (30 Haziran 2021: 115)

e) Şirket’in adresi

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, rapor tarihi itibarıyla adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez Adresi : Fenerbahçe Mah. Hacı Mehmetefendi Sk. Dalyan Sitesi F Blok No:24/6 İç Kapı No: 21 Kadıköy -İstanbul.

Fabrika Adresi: Tepecik Mah.Bakırköy (Yeni) Cad. No:22 Mustafakemalpaşa/Bursa (Salça Üretim Tesisi)

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

f) Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Frigo-Pak) ve bağlı ortaklığının faaliyet konusu, dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze suyu, meyve suyu, meyve ve sebze püreleri ve salça üretimi ve ticaretidir.

Frigo-Pak’ın bağlı ortaklığının ünvanı Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir.

Frigo-Pak ve bağlı ortaklığının merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Fenerbahçe Mah. Hacı Mehmetefendi Sk. Dalyan Sitesi F Blok No:24/6 İç Kapı No: 21 Kadıköy -İstanbul.

Frigo-Pak’ın Fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 1.Cadde İnegöl / Bursa.

Frigo-Pak,Sermaye Piyasası Kurulu’na kayıtlı olup, hisselerinin %100’ü halka açıktır. Dolaşımdaki pay oranı ise %64,43’dür. 1995 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

30 Eylül 2021 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Frigo-Pak’ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021	Pay (%)	30 Haziran 2021	Pay (%)
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.775.000	25,00%	2.775.000	25,00%
Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	1.164.692	10,49%	1.164.692	10,49%
AG Girişim Holding A.Ş.	638.000	5,75%	-	-
İsmail Aksaç	-	-	638.000	5,75%
Diğer	6.522.308	58,76%	6.522.308	58,76%
Toplam	11.100.000	100,00%	11.100.000	100,00%

g) Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebelemektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde arttırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir.

Şirket, TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” uyarınca iştiraklerindeki zararlarının finansal tablolara alınması da dahil olmak üzere; iştiraklerini özkaynak yöntemi ile değerlemesine müteakiben, iştiraklerindeki net yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olduğuna dair tarafsız bir kanıt olup olmadığını her bilanço dönemi itibarıyla belirler.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket’in yıllar itibarıyla dönem kar/ zararları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	30.06.2021	30.06.2020
Dönem kar / zararları	1.101.459	5.765.305	(12.108.739)

Müstahsiller, olumsuz hava koşulları ve ekonomik dalgalanma nedeniyle taahhüt edilen domates üretimini gerçekleştirememesi durumunda, yükümlülüklerini yerine getiremeyecektir. Buna rağmen Şirket domates alımı için müstahsilleri fonlamaya devam etmek zorunda kalabilecektir.

Şirket yönetimi, avansların 2021 ve 2022 yıllarındaki üretim sezonlarında kapatılacağını öngörmektedir.

Şirket’in, 100.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içinde 58.967.161 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 31.12.2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarda yer alan geçmiş yıl zararlarının 52.967.161 TL tutarındaki kısmının kapatılması suretiyle %89,8248450523165 oranında azaltılarak 6.000.000 TL’ye indirilmesi ve eş anlı olarak, mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın, %1000 oranında arttırılarak 66.000.000 TL’ye çıkarılacak olması nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek 60.000.000 TL nominal değerli paylara ilişkin izahnamenin ve tasarruf sahiplerine satış duyurusunun onaylanmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu nezdinde yapılan başvuru kapsamında sunulan izahname, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 16 Aralık 2020 onaylanmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket eş zamanlı sermaye azaltımı artırımını 21.12.2020 – 07.01.2020 tarihlerinde gerçekleştirmiş ve Şirket’e 63.024.480,85 TL tutarında fon girişi sağlanmıştır. ve daha sonrasında ise tahsisli sermaye artışı ile Merko Holding A.Ş. tarafından Şirket’e koyulan 40.744.519,27 TL sermaye avansı ve Alistair Baran Blake tarafından Şirket’e verilen 20.000.000 TL borç ile birlikte toplam 60.744.519,27 TL fon girişi sağlanmıştır. Şirket özkaynakları TTK 376 kapsamından çıkmış olup, Şirket ortaklarının yapmış olduğu katkılarının etkisi ile Şirket’in sürekliliğine ilişkin riskler ortadan kalkmıştır. Şirket’in 30.09.2021 tarihi itibarıyla dönen varlıkları kısa vadeli yükümlülüklerinden 34.871.101 TL fazla olup, 34.871.101 TL tutarında net işletme sermayesine sahiptir. Ayrıca 30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket özkaynakları 145.858.960 TL’dir.

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirketin normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.1.4 Fonsiyonel ve Sunum Para Birimi

Şirket’un fonsiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) ’dır.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosunu 30 Haziran 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz - 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz - 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişiklikleri)

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir. TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17. Sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 37’deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması,

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

A. İlişkili taraflar

İlişikteki finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları, yönetim kurulu üyeleri ile tanımlandığı şekliyle tüm bu taraflarla doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ve/veya yönetim ilişkisi içinde olan gerçek ve tüzel kişiler ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

B. Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir.

Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

C. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

D. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket, maliyet ve gerçeğe uygun değer yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan taşınmazların gerçeğe uygun değerlerini, Arıkan Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından 29 Temmuz 2021 tarih 2021-SPK-0002 no gayrimenkul değerleme raporu tespit ettirmiştir.

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarihi	Değerleme Rapor No	Kıymet	Rayiç Değeri	Net Defter Değeri	Değer Artışı
Arıkan Taşınmaz Değ. A.Ş.	29.07.2021	2021-SPK-0002	Arsa	350.000	290.000	60.000

E. Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

Ana Ortaklık Şirket'in arazileri, yer altı yer üstü düzenleri, binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 03.07.2020 tarih 2020REV249 sayılı raporu ile, tesis, makine ve cihazları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.06.2020 tarih 2020MAKA104 sayılı değerleme raporları esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değeri ile netleştirilmiş ve net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir. Diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri de içerir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerlendirme fonları altında muhasebeleştirilir.

Arsalar amortismanına tabi tutulmaz. Diğer maddi duran varlıklarda amortisman, ilgili varlıkların maliyetleri veya yeniden değerlendirilmiş tutarları tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	10 - 25 yıl
Binalar	5 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1 - 50 yıl
Taşıt ve araç gereçleri	5 - 10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler her raporlama dönemi itibariyle gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir. Bazı maddi duran varlıkların faydalı ömürleri 2017 yılında revize edilmiştir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Elden çıkan varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlıkların kayıtlı değerleri karşılaştırılarak bulunur.

Yeniden değerlendirilmiş varlıklar satıldığında, yeniden değerlendirme fonlarına dahil edilmiş ilgili tutarlar geçmiş yıllar karlarına aktarılır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

F. Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarını ve özel maliyet bedellerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve faydalı ömürleri veya kiralama dönemleri olan 3-10 yıl boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda, maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine getirilir.

G. Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilebilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

H. Vergiler

Kurumlar Vergisi :

Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’ dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmaktadır. Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen Vergi :

Ertelenen vergi, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarı arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır.

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

I. Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

J. Dövizli işlemler

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası’na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kuru; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler ise raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar için	30.09.2021	30.06.2021
USD	8,8785	8,6803
EURO	10.2933	10.3249
GBP	11,9175	12,0008

Parasal yükümlülükler için	30.09.2021	30.06.2021
USD	8,8945	8,6959
EURO	10,3118	10,3435
GBP	11,9797	12,0633

K. Hisse başına kazanç/(zarar)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), yıl boyunca çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur. Temettü dağıtılmasının söz konusu olması durumunda hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalama adedi üzerinden değil, mevcut hisse senedi adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

L. Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primleri Şirket’in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket’in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile makul değerleri arasındaki farkı temsil eder.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

M. Operasyonel kiralama işlemleri (Şirket’in “kiracı” olduğu durumlar)

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

Şirket’in taraf olduğu kira sözleşmelerinin süresinin 1 yıldan uzun olmaması nedeniyle Şirket söz konusu kiralama sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı’nda yer alan istisnadan yararlanmıştır. Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca gelir tablosuna yansıtılır.

N. Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda yatırım faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Beklenen kredi zararları

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Peşin Ödenmiş Giderler (Tedarikçilere Verilen Avanslar)

Şirket yönetimi, domates tedarikçilere verilen avansların, domates üretimine uygun hava şartlarının oluşacağı varsayımıyla 2021 ve 2022 yıllarındaki üretim sezonlarında kapatılacağını öngörmektedir.

Karşılıklar

Şirket,

- i) geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğün bulunması,
- ii) yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği,
- iii) tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturur.

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tek bir coğrafi alanda ve sadece küp domates ve salça üretiminde bulunmaktadır.

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR

i. İlişkili taraf bakiyeleri

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30.09.2021	30.06.2021
Merko Holding A.Ş.	100.640	79.474
Agromer Zırai Alım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	293.458	291.621
Toplam	394.098	371.095
İlişkili taraflara ticari borçlar	30.09.2021	30.06.2021
Agroser Tarımsal Üretim Ve Ticaret A.Ş.	1.263.517	-
Toplam	1.263.517	-
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30.09.2021	30.06.2021
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	119.495	5.799.955
Toplam	119.495	5.799.955
İlişkili taraflardan iş avansları	30.09.2021	30.06.2021
Alistair Baran Blake	376.178	169.277
Toplam	376.178	169.277
İlişkili taraflar diğer yükümlülükler	30.09.2021	30.06.2021
Ortaklara borçlar	9	9
Alistair Baran Blake	6.342	6.509
Toplam	6.351	6.518
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	30.09.2021	30.06.2021
Frigo-Pak Gıda San.Mad.San.Tic.A.Ş.	5.105.564	2.489.918
Toplam	5.105.564	2.489.918

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1.07.2021 - 30.09.2021	1.07.2020 - 30.09.2020
Ürün ve hizmet alımları		
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	7.069.224	2.846.167
Toplam	7.069.224	2.846.167

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler :

	1.07.2021 - 30.09.2021	1.07.2020 - 30.09.2020
Üst düzey yöneticilere ödemeler	217.419	79.008

NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Hazır değerler	30.09.2021	30.06.2021
Kasa	1.142.169	2.819.194
Bankalar - Vadesiz mevduat	2.634.826	333.750
Bankalar - Vadeli mevduat	5.431.997	2.642.267
Bankalar - Bloke mevduat (*)	3.900	3.900
Bankalar - Bloke (Vadeli) mevduat*	3.005.920	3.011.146
Toplam	12.218.812	8.810.257

(*)Şirket'in vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.009.820 TL tutarında bloke bulunmaktadır.

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30.09.2021	30.06.2021
Banka kredileri	3.200.000	-
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. (*)	6.157.150	5.568.448
Toplam	9.357.150	5.568.448

(*) Kredi faiz oranı %35,50'dir.

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2021	30.06.2021
Ticari alacaklar	8.986.697	5.299.463
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	394.098	371.095
Alacak senetleri ve vadeli çekler	1.686.502	-
Şüpheli ticari alacaklar	3.276.187	3.276.187
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.276.187)	(3.276.187)
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(38.460)	(13.611)
Toplam	11.028.837	5.656.947

Ticari alacaklar vade 90 ile 120 gün arasında değişmektedir. (01.07.2020 – 30.06.2021: ortalama 90 - 120 gün)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	30.09.2021	30.06.2021
30 gün vadeli	113.340	-
31-60 gün vadeli	31.754	-
61-90 gün vadeli	816.794	-
91-120 gün vadeli	383.540	-
121-150 gün vadeli	341.074	-
Toplam	1.686.502	-

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.07.2021	1.07.2020
	30.09.2021	30.06.2021
Açılış bakiyesi	(3.276.187)	(3.533.210)
Cari dönem girişleri	-	(111.744)
Cari dönem iptalleri	-	368.767
Toplam	(3.276.187)	(3.276.187)

	30.09.2021	30.06.2021
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	7.584.787	6.909.991
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.263.517	-
Verilen borç senetleri	26.545.500	4.361.046
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(571.500)	(73.546)
Toplam	34.822.304	11.197.491

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	30.06.2021
30 gün vadeli çek /senetler	6.387.780	200.000
31 gün-60 gün vadeli çek / senetler	5.435.000	250.000
61 gün-90 gün vadeli çek / senetler	3.675.000	345.000
90 gün-120 gün vadeli çek / senetler	3.000.000	500.000
120 gün-180 gün vadeli çek / senetler	5.047.720	1.110.000
180 gün-270 gün vadeli çek / senetler	3.000.000	1.956.046
Toplam	26.545.500	4.361.046

Satıcılar için ortalama vade 90-120 gündür (01.07.2020– 30.06.2021 : 90-120 gün).

NOT 8– DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

	30.09.2021	30.06.2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Navlun primi tahakkukları (Not 14)	-	147.488
Vergi Dairesinden alacaklar	1.144.855	579.282
Toplam	1.144.855	726.770

	30.09.2021	30.06.2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	310.384	308.037
Toplam	310.384	308.037

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2021	30.06.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	34.610	35.178
Toplam	34.610	35.178

NOT 9– STOKLAR

Stoklar	30.09.2021	30.06.2021
İlk madde ve malzeme	4.474.998	3.961.974
Mamuller	34.661.910	5.056
Ticari mallar	3.035.834	13.703.988
Diğer stoklar -yedek parçalar	206.080	206.080
Stok değer düşüklüğü	(628.755)	(628.755)
Toplam	41.750.067	17.248.343

NOT 10– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2021	30.06.2021
Müstahsillere verilen avanslar	35.979.223	38.019.103
Peşin ödenmiş giderler	366.016	53.075
İlişkili taraflara verilen avanslar	119.495	5.799.955
Verilen avanslar şüpheli alacak karşılığı	(17.962.110)	(18.056.222)
Toplam	18.502.624	25.815.911

	30.09.2021	30.06.2021
Dönembaşı	(18.056.222)	(25.087.386)
Karşılık iptali	94.112	3.131.164
Dönem içi tahsilatlar	-	3.990.000
Dönem içindeki artış / azalış	-	(90.000)
Toplam	(17.962.110)	(18.056.222)

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	30.09.2021	30.06.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	5.105.564	2.489.918
Toplam	5.105.564	2.489.918

Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	30.09.2021	30.06.2021
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	-	-
İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar	359.352	20.882
Toplam	359.352	20.882

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2021	30.06.2021
Verilen sabit kıymet avansları	340.828	4.790.922
Toplam	340.828	4.790.922

NOT 11– YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	30.09.2021	30.06.2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakarov 4.250 m2)	75.000	75.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	275.000	275.000
Toplam	350.000	350.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Temmuz 2021	Değer Artışı	30 Eylül 2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakarov 4.250 m2)	75.000	-	75.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	275.000	-	275.000
Toplam	350.000	-	350.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Temmuz 2020	Değer Artışı	30 Haziran 2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakarov 4.250 m2)	55.000	20.000	75.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	235.000	40.000	275.000
Toplam	290.000	60.000	350.000

NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	5.805.000	-	-	-	5.805.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.418.271	-	-	-	2.418.271
Binalar	4.578.247	-	-	-	4.578.247
Makine, tesis ve cihazlar	41.500.206	4.578.020	-	-	46.078.226
Taşıtlar	2.550.964	210.000	-	-	2.760.964
Demirbaşlar	735.904	10.592	-	-	746.496
Yapılmakta olan yatırımlar	1.474.302	2.273.978	-	-	3.748.280
Toplam	59.062.894	7.072.590	-	-	66.135.484

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Eylül 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(202.741)	(20.734)	-	-	(223.475)
Binalar	(873.070)	(89.529)	-	-	(962.599)
Makine, tesis ve cihazlar	(10.085.895)	(1.091.552)	-	-	(11.177.447)
Taşıtlar	(499.801)	(136.211)	-	-	(636.012)
Demirbaşlar	(474.490)	(10.333)	-	-	(484.823)
Toplam	(12.135.997)	(1.348.359)	-	-	(13.484.356)
Net defter değeri	46.926.897				52.651.128

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Haziran 2021
Arazi ve arsalar	5.805.000	-	-	-	5.805.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.418.271	-	-	-	2.418.271
Binalar	4.578.247	-	-	-	4.578.247
Makine, tesis ve cihazlar	41.526.752	-	(26.546)	-	41.500.206
Taşıtlar	781.239	1.769.725	-	-	2.550.964
Demirbaşlar	668.978	66.926	-	-	735.904
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.474.302	-	-	1.474.302
Toplam	55.778.487	3.310.953	(26.546)	-	59.062.894
Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Haziran 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(118.270)	(84.471)	-	-	(202.741)
Binalar	(508.248)	(364.822)	-	-	(873.070)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.976.828)	(4.118.317)	9.250	-	(10.085.895)
Taşıtlar	(95.314)	(404.487)	-	-	(499.801)
Demirbaşlar	(435.327)	(39.163)	-	-	(474.490)
Toplam	(7.133.987)	(5.011.260)	9.250	-	(12.135.997)
Net defter değeri	48.644.500				46.926.897

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 19.618.852 USD’dir. (30.06.2021 : 19.618.852 USD)

Verilen ipotekler

Rapor tarihi itibarıyla, Şirket’in Bursa-Mustafakemalpaşa-Tepecik’te bulunan fabrika tesisleri Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş. lehine 40.000.000 TL bedel ile 1.Dereceden ipotek edilmiştir.

İpotek edilen varlık	İpotek bedeli- TL	Lehdar
Bursa Tepecik Fabrika	40.000.000	Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yeniden değerlendirme:

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarını gerçeğe uygun değerinden değerlemeye tabi tutmuştur.

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarih	Değerleme Rapor No	Kıymet	Rayiç Değeri	Net Defter Değeri	Değer Artışı
TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş.	3.07.2020	2020REV249	Arsa	5.805.000	5.080.000	725.000
TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş.	3.07.2020	2020REV249	Yeraltı-Yerüstü	2.300.000	1.746.729	553.271
TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş.	3.07.2020	2020REV249	Binalar	4.070.000	3.265.436	804.564
TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş.	26.06.2020	2020MAKA104	Makineler	35.549.923	31.216.009	4.333.914
Toplam				47.724.923	41.308.174	6.416.749

Şirket’in arazileri, yer altı yer üstü düzenleri, binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 03.07.2020 tarih 2020REV249 sayılı raporu ile, tesis, makine ve cihazları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.06.2020 tarih 2020MAKA104 sayılı değerlendirme raporları esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değeri ile netleştirilmiş ve net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir. Diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri de içerir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerlendirme fonları altında muhasebeleştirilir.

TMS 16 madde 41’e göre bir MDV kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı ilgili varlık elden çıkarıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	30 Eylül 2021
Haklar	636.877	-	-	636.877
Toplam	636.877	-	-	636.877

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	30 Eylül 2021
Haklar	(578.599)	(3.215)	-	(581.814)
Toplam	(578.599)	(3.215)	-	(581.814)
Net defter değeri	58.278			55.063

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Haziran 2021
Haklar	636.257	620	-	636.877
Toplam	636.257	620	-	636.877

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Haziran 2021
Haklar	(543.574)	(35.025)	-	(578.599)
Toplam	(543.574)	(35.025)	-	(578.599)
Net defter değeri	92.683			58.278

NOT 14- DEVLET TEŞVİK ve YARDIMLARI

Şirket, 15 Mayıs 2004 tarihli 25436 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi” yardımlarına ilişkin Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu tebliğine istinaden ihracat (navlun prim iadesi) iadesinden faydalanmaktadır. Finansal tablolarda 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bu teşvik ile ilgili olarak tahakkuk ettirilmiş 147.488 TL bakiye bulunmaktadır. (Not 8).

NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2021	30.06.2021
Dava karşılıkları	183.682	183.682
Toplam	183.682	183.682

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30.09.2021	30.06.2021
Dava karşılıkları	15.206.664	15.253.412
Toplam	15.206.664	15.253.412

Unilever San. ve Tic. A.Ş., 2013 yılında Şirket’e ait antrepo Yalova tesislerinde çıkan yangın nedeniyle, zarar gören malları için kendi sigorta şirketinden alamadığı 500.000 EUR için Şirket aleyhine dava açmıştır. Buna ilişkin bilirkişi raporu Şirket aleyhine görüş vermiş olup, bilirkişi raporuna itiraz edilmiştir.

Aynı olaya ilişkin olarak karşı taraf sigorta şirketi olan Gulf Sigorta A.Ş., tarafından Şirket aleyhine 974.686 EUR açılan davanın kısmen kabulü kararı sonrası dava istinaf mahkemesinde görülmeye devam edilmektedir. Şirket, yukarıda belirtilen davalar için borç aslı için 1.474.686 EUR karşılık ayırmıştır.

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30.09.2021	30.06.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	76.732.869	76.732.869
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	76.732.869	76.732.869

Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	30.06.2021
Maddi duran varlıklar üzerindeki 1. derece ipotek	40.000.000	40.000.000
MDV üzerindeki 1.derece ve 2. derece ipotek	-	-
Teminat mektupları	8.362.675	8.362.675
Teminat senetleri	28.370.194	28.370.194
Toplam	76.732.869	76.732.869

16.2 Davalar ve takipler

	30.09.2021	30.06.2021
Aleyhte davalar	87.684	87.684 TL
Aleyhte davalar	1.474.686	1.474.686 EUR
Lehte davalar	84.000	84.000 TL
Lehte davalar	17.000	17.000 USD
Aleyhte takipler	974.686	974.686 EUR
Aleyhte takipler	32.648	32.648 TL
Lehte takipler	12.718.012	12.718.012 TL

Şirket ile Gulf Sigorta A.Ş. (Eski Adı AIG Sigorta) arasında görülen ve 974.685,73 Euro tutarın Şirket'ten tahsiline yönelik olarak Şirket avukatları tarafından istinaf yoluna başvurulmuştur.

İstinaf incelemesi neticeleninceye kadar, Vakıfbank A.Ş.'den 8.000.000 TL tutarında teminat mektubu alınıp, icra müdürlüğüne teslim edilmiştir.

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

16.3 Aleyhte haciz takdiyatı

Haciz şerhi olan yer	Takip eden	30.09.2021
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Karacabey İcra Dairesi	300.000 TL
Bursa Karacabey Akhisar -İsmetpaşa Tarla	Mustafa Kemalpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü	442.196 TL
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Denizbank A.Ş. (*)	4.915.401 TL
Toplam		5.657.597 TL

(*)Şirket, alacaklarının tahsili kapsamında 09.01.2019 tarihinde ilgili taşınmazı devralmıştır. Öte yandan Denizbank A.Ş. ilgili taşınmazı Şirket’e devreden önceki malikten alacaktır. 4.200.000 TL tutarındaki alacağının tahsili için bu kişi aleyhine T.C. Karacabey İcra Müdürlüğü’nün 2021/474 Esas nolu dosyası ile icra takibine başlayan Denizbank A.Ş. ayrıca bu kişinin geçmişte devrettiği taşınmazlar ile alakalı tasarruf iptali davası da açmıştır. Mahkeme bu dava kapsamında bu kişinin üçüncü kişilere devrettiği tüm taşınmazlar için tedbir şerhi işletmiştir. Şirket bu kişiden devraldığı bahse konu taşınmaz nedeni ile davaya taraf edilmiştir. Yargılama ise devam etmektedir. İlgili gayrimenkulün 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 275.000 TL’dir.

NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağl. faydal. ilişkin kısa vd. karşılıklar	30.09.2021	30.06.2021
İzin karşılıkları	549.812	452.502
Toplam	549.812	452.502

Çalışanl. sağl. faydal. ilişkin uzun vd. karşılıkl.	30.09.2021	30.06.2021
Dönembaşı	1.652.709	1.022.213
Ödenecek kıdem tazminatları	(27.823)	(70.808)
Cari hizmet maliyeti	159.114	150.905
Faiz maliyeti	20.383	20.671
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(140.215)	529.728
Toplam	1.664.168	1.652.709

Kıdem Tazminatı :

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2021 itibarıyla; 8.284,51 TL (30 Haziran 2021: 7.638,96 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Söz konusu karşılık, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan reel iskonto oranı kullanılmıştır:

	30.09.2021	30.06.2021
Enflasyon oranı	19,58%	17,53%
Faiz oranı	21,00%	19,00%
Reel iskonto oranı	1,19%	1,25%

NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2021	30.06.2021
Gelecek aylarda indirilecek KDV	4.499.012	2.066.309
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	5.180	112.027
İş avansları	227.908	409.308
İlişkili taraflara verilen iş avansları	376.178	169.277
Toplam	5.108.278	2.756.921

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2021	30.06.2021
İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.351	6.518
Toplam	6.351	6.518

NOT 19– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2021	30.06.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	190.307	150.678
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	314.975	114.298
Vadesi geçmiş vergi borçları	3.123.757	2.526.457
Personele Borçlar	834.508	334.906
Toplam	4.463.547	3.126.339

NOT 20– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket, 08 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, TL bedel ile iktisap etmiş olduğu 69.770.016 TL Nominal tutardaki Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 25'ine isabet eden payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarını iktisabı sonrasında Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. özkaynaklarında gerçekleşen değişiklikler cari dönem gelir ve kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2021					
	Sahip olunan pay	Maliyet Değerleri	Grup Payına Düşen Özkaynak	Özkaynakla ilişkilendirilen tutar	Kar/Zararla ilişkilendirilen Tutar
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25%	69.770.016	3.974.641	1.233.862	2.740.779
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar		69.770.016	3.974.641	1.233.862	2.740.779

30 Haziran 2021					
	Sahip olunan pay	Maliyet Değerleri	Grup Payına Düşen Özkaynak	Özkaynakla ilişkilendirilen tutar	Kar/Zararla ilişkilendirilen Tutar
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25%	69.770.016	1.233.862	8.970	1.224.892
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar		69.770.016	1.233.862	8.970	1.224.892

NOT 21– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021	Pay (%)	30 Haziran 2021	Pay (%)
Merko Holding A.Ş.	5.773.759	7,96%	5.773.759	7,96%
Diğer (Halka Açık Hisseler)	66.782.832	92,04%	66.782.832	92,04%
Toplam	72.556.591	100,00%	72.556.591	100,00%

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 72.556.591 adet (30 Haziran 2021: 72.556.591 adet) hisseden mevcuttur. Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

Sermaye düzeltme farkları	30.09.2021	30.06.2021
Sermaye düzeltme farkları	13.544.992	13.544.992
Toplam	13.544.992	13.544.992

Paylara ilişkin primler	30.09.2021	30.06.2021
Paylara ilişkin primler	59.664.413	59.664.413
Toplam	59.664.413	59.664.413

Şirket’in 100.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 54.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanarak nakden 58.967.161 TL’ye artırılması ve artırılan 4.667.161 TL sermayeyi temsil eden payların, Şirket ortakları Aetna SA. ve Merko Holding AŞ’nin Şirket’ten olan toplam 6.608.700 TL alacağına mahsuben, Borsa İstanbul A.Ş.’nin düzenlemeleri çerçevesinde 1 TL nominal değerli pay için 1,416 TL baz fiyatla satış işlemi 30.10.2019 tarihinde tamamlanmıştır.

Şirket’in 100.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı, 250.000.000 TL ’ye çıkarılmış olup, 04 Aralık 2020 Tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu onayı alınmış ve 21 Ocak 2021 Tarih 10250 Sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescilli ilan edilmiştir.

Şirket’in 58.967.161 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesi 52.967.161 TL tutarında azaltılarak 6.000.000 TL’ye düşürülmesi ve bu sermaye azaltımı ile eşzamanlı olarak tamamı nakden karşılanmak üzere toplam 60.000.000 TL tutarda sermaye artırımı yapılarak çıkarılmış sermayenin 66.000.000 TL’ye artırılması için Sermaye Piyasasına 09 Eylül 2020 tarihinde başvuru yapılmış olup, izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 16 Aralık 2020 tarihinde onaylanmıştır. Yeni pay alma hakları, 1 TL nominal değerli pay için 1 TL yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı üzerinden 21.12.2020 - 04.01.2021 tarihleri arasında 15 gün süreyle kullandırılmıştır.

Şirket’in 250.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 66.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanarak nakden 72.556.591 TL’ye artırılması ve artırılan 6.556.591 TL sermayeyi temsil eden payların, Şirket ortağı Merko Holding AŞ’nin Şirket’e koymuş olduğu 40.744.519,27 TL nakdi sermaye avansı ve şirket ortağı Alistair Baran Blake tarafından şirkete verilen 20.000.000 TL nakdi borca karşılık 1 TL nominal değerli paylar için Merko Holding A.Ş.’ne 13,21 TL fiyattan 3.084.369 adet, Alistair Baran BLAKE’e 5,76 TL fiyattan 3.472.222 adet satış işlemi Borsa İstanbul A.Ş.’nin Toptan Satışlar Pazarında 03.06.2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Tahsisli sermaye artışı ile Merko Holding A.Ş. tarafından Şirket’e koyulan 40.744.519,27 TL sermaye avansı ve Alistair Baran Blake tarafından Şirket’e verilen 20.000.000 TL borç ile birlikte toplam 60.744.519,27 TL fon girişi sağlanmıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30.09.2021	30.06.2021
Yasal yedekler	256.040	256.040
Özel yedekler	9.861.236	9.861.236
Toplam	10.117.276	10.117.276

NOT 21– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Yasal Yedekler

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

Özel Yedekler

Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası kapsamında, 2014 yılında gerçekleşen gayrimenkul satışlarından oluşan Kanuni defterlerdeki satış kazançlarının %75’lik kısmı (güncel durumda % 50 olarak değiştirilmiştir) satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte “Özel Yedekler” hesabında tutulacaktır.

Temettü Dağıtım

Hisseleri İMKB’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir: SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yeniden Değerleme Fonu

	30.09.2021	30.06.2021
Dönembaşı	48.303.015	49.268.678
Girişler	-	-
Değer artış fonu itfa olunan kısım	(195.144)	(965.663)
Toplam	48.107.871	48.303.015

Aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi

	30.09.2021	30.06.2021
Dönembaşı	(461.521)	(37.739)
Dönemiçi aktüeryal etkisi	140.215	(529.728)
Dönemiçi aktüeryal ertelenen vergi etkisi	(28.043)	105.946
Toplam	(349.349)	(461.521)

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Hasılat		
Yurtiçi satışlar	30.845.170	16.812.528
Yurtdışı satışlar	5.410.905	1.353.533
Diğer gelirler	6.649.289	20.662.266
Satış iadeleri ve indirimleri	(2.233)	(16.094)
Satış Gelirleri, net	42.903.131	38.812.233
Satılan mamul maliyeti	(24.005.967)	(677.185)
Satılan ticari mallar maliyeti	(10.648.455)	(15.865.495)
Satılan hizmet maliyeti	(5.515.153)	(10.467.654)
Satışların maliyeti, net	(40.169.575)	(27.010.334)
Brüt esas Kar / (Zarar)	2.733.556	11.801.899

(*) Diğer gelirler Şirket’in fasonaj gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(1.080.035)	(443.259)
Pazarlama giderleri	(2.578.982)	(286.184)
Toplam	(3.659.017)	(729.443)

NOT 24- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	(690.301)	(214.570)
Kiralar ve apartman giderleri	-	(36.458)
Taşıt giderleri	(37.031)	(18.479)
Bilgi işlem giderleri	(76.694)	(28.233)
Seyahat giderleri	(15.372)	(2.436)
Mali müş. ve danışm. gid.	(122.075)	(77.889)
Kanunen kabul edilm. gid.	-	(15.673)
Spk bis ve mkk muamele giderleri	(1.106)	-
Diğer giderler	(137.456)	(49.521)
Toplam	(1.080.035)	(443.259)

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Pazarlama Giderleri (-)		
Yurtdışı paz., satış ve dağ. gid.	(1.807.743)	(190.084)
Yurtiçi paz, satış ve dağ. gid.	(630.929)	(11.306)
Satış personel giderleri	(140.310)	(84.794)
Toplam	(2.578.982)	(286.184)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Esas Faaliyetl. Diğer Gelirler		
Şüpheli müsatahsil karşılık iptali	94.112	-
Şüpheli avans karşılık iptali	-	176.920
İzin karşılık iptalleri	-	7.416
Dava karşılık iptalleri	46.748	-
Ertelenmiş finansman gelirleri	207.601	494.393
Kambiyo gelirleri	579.448	208.744
Diğer gelirler	202.304	10.845
Toplam	1.130.213	898.318

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Esas Faaliyetl. Diğ. Gid. (-)		
Çalışılmayan kısım giderleri	-	(850.437)
Ertelenmiş finansman giderleri	(627.216)	(310.080)
Kambiyo zararları	(504.662)	(2.664.289)
Diğer giderler	(20.393)	(68.428)
Toplam	(1.152.271)	(3.893.234)

NOT 26- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Yatırım faaliyetl. gelirler		
Faiz gelirleri	98.518	82.874
Toplam	98.518	82.874

NOT 27- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlara İlişkin Paylar	2.740.779	-
Toplam	2.740.779	-

NOT 28- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	01.07.2021	01.07.2020
	-30.09.2021	-30.09.2020
Finansman Giderleri (-)		
Krediler kur farkı giderleri	-	(1.354.624)
Faiz giderleri	(713.968)	(365.355)
Diğer finansman giderleri	(331.778)	(272.254)
Toplam	(1.045.746)	(1.992.233)

NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’ dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmaktadır. Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’ dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2021 yılı vergilendirme dönemleri için %25, 2021 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemleri için %20, geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		30 Haziran 2021	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Şüpheli ticari alacak ve avans karşılığı	13.745.067	2.750.910	13.839.367	2.769.780
Vadeli hesap faiz tahakkukları	-	-	3.803	951
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	-
Alacak / borç reeskontları	1.357.701	339.425	719.106	179.777
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	1.664.168	332.834	1.652.709	330.542
İzin karşılığı	549.812	137.453	452.502	113.126
MDV değerl. farkları ve amort.farkları	(35.455.778)	(6.366.285)	(36.375.192)	(6.550.168)
Krediler etkin faiz etkisi	-	-	44	11
Stoklar değer düşüklük karşılığı	628.755	125.751	628.755	125.751
Dönemsellik gereği atılan düzeltmeler	33.886	8.474	488.240	122.060
Davalara karşılığı	15.390.345	3.078.069	15.437.093	3.087.417
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(2.086.044)	406.631	(3.153.573)	179.247

	01.07.2021	01.07.2020
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-30.09.2021	-30.09.2020
Dönembaşı ertel. vergi varlığı / (yükümlülüğü)	179.247	(734.789)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	255.427	808.090
Aktüeryal kazanç /kayıp ert. gelir / (gider)	(28.043)	105.946
Dönemsonu ert.vergi varlıkl./ (yüküml.)	406.631	179.247

NOT 30- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

	01.07.2021	01.07.2020
Hisse başına kazanç / zarar	-30.09.2021	-30.09.2020
Net dönem karı /(zararı)	1.101.459	6.414.915
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	72.556.591	58.967.161
Pay başına kazanç / (zarar)	0,0152	0,1088

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket’in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket’in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket’in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 19 numaralı notta açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Sermaye yönetimi	30.09.2021	30.06.2021
Toplam yükümlülükler	71.753.204	39.987.079
Hazır değerler	(12.218.812)	(8.810.257)
Net borç	59.534.392	31.176.822
Toplam özsermaye	145.858.960	144.645.329
Toplam sermaye	205.393.352	175.822.151
Net borç / Toplam sermaye oranı	28,99%	17,73%

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

	30.09.2021				30.06.2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.071.894	194.703	130.904	-	5.037.317	100.578	403.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	7.802.615	237.034	553.299	-	2.668.177	307.383	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	13.122.897	1.291.734	164.804	-	12.914.223	1.291.734	164.804	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.997.406	1.723.471	849.007	-	20.619.717	1.699.695	568.127	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	150.336	17.000	-	-	1.226.724	17.000	104.520	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	150.336	17.000	-	-	1.226.724	17.000	104.520	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	24.147.742	1.740.471	849.007	-	21.846.441	1.716.695	672.647	-
10. Ticari Borçlar	(3.469.149)	(45.764)	(200.545)	(83.503)	(1.399.207)	(62.539)	17.019	(86.000)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.116.400)	(961)	(495.263)	-	(12.534)	(1.444)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(8.585.549)	(46.725)	(695.809)	(83.503)	(1.411.741)	(63.983)	17.019	(86.000)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(8.585.549)	(46.725)	(695.809)	(83.503)	(1.411.741)	(63.983)	17.019	(86.000)
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	15.562.193	1.693.746	153.198	(83.503)	20.434.700	1.652.712	689.666	(86.000)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	15.562.193	1.693.746	153.198	(83.503)	20.434.700	1.652.712	689.666	(86.000)
22. İhracat	5.830.840	184.151	407.448	10	19.414.429	1.101.917	953.952	-
23. İthalat	6.960.694	2.695	672.481	103	126.983	852	11.583	-

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ
(Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu :

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.07.2021 - 30.09.2021 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.497.831	(1.497.831)	1.497.831	(1.497.831)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.497.831	(1.497.831)	1.497.831	(1.497.831)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	158.001	(158.001)	158.001	(158.001)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	158.001	(158.001)	158.001	(158.001)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(99.612)	99.612	(99.612)	99.612
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(99.612)	99.612	(99.612)	99.612
TOPLAM (3+6+9)	1.556.219	(1.556.219)	1.556.219	(1.556.219)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.07.2020 - 30.06.2021 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.434.604	(1.434.604)	1.434.604	(1.434.604)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.434.604	(1.434.604)	1.434.604	(1.434.604)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	712.073	(712.073)	712.073	(712.073)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	712.073	(712.073)	712.073	(712.073)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(103.207)	103.207	(103.207)	103.207
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(103.207)	103.207	(103.207)	103.207
TOPLAM (3+6+9)	2.043.470	(2.043.470)	2.043.470	(2.043.470)

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	30.09.2021	30.06.2021
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	9.357.150	5.568.448

Fiyat Riski

Fiyat riski, Şirket Yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Şirketin şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri :

30 Eylül 2021

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	394.098	10.634.739	-	1.455.239	11.076.643
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.634.739	-	1.455.239	11.076.643
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	394.098	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.276.187	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.276.187)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2021

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	371.095	5.285.852	-	1.034.807	5.991.063
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.285.852	-	1.034.807	5.991.063
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	371.095	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.276.187	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.276.187)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Beklenen vadeler uyarınca	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	9.357.150	9.357.150	9.357.150		
Ticari borçlar	34.822.304	35.393.804	15.497.780	19.896.024	-
Diğer borçlar	34.610	-	-	34.610	-

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2021

Beklenen vadeler uyarınca	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	5.568.448	5.568.448	5.568.448		-
Ticari borçlar	11.197.491	11.271.037	795.000	10.476.037	-
Diğer borçlar	35.178	-	-	35.178	-

NOT 32- FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların ve tedarikçilere verilen avansların kayıtlı değerlerinin, ilgili reeskont ve değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler yılsonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı rayiç bedelleri kayıtlı değerlerine yaklaşır. Banka kredilerinin kayıtlı değerleri ile tahakkuk etmiş faizlerinin makul değerlere yaklaştığı tahmin edilmektedir. Ticari borçların ilgili reeskont düşüldükten sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

NOT 33- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.