

**MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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	17
NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR	17
NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ.....	18
NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	18
NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	19
NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR.....	20
NOT 9- STOKLAR.....	20
NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	20
NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	21
NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
NOT 14- DEVLET TEŞVİK ve YARDIMLARI.....	24
NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	24
NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27
NOT 20- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	27
NOT 21- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	28
NOT 22- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
NOT 24- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	31
NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER).....	32
NOT 26- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	32
NOT 27- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN	33
(ZARARLARINDAN) PAYLAR	33
NOT 28- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	33
NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	33
NOT 30- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	35
NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ.....	36
NOT 32- FİNANSAL ARAÇLAR.....	41
NOT 33- BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	42
NOT 34- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	7.938.696	8.810.257
Ticari alacaklar		8.032.757	5.656.947
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.109.527	371.095
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	6.923.230	5.285.852
Diğer alacaklar		1.407.891	726.770
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.407.891	726.770
Stoklar	9	16.307.935	17.248.343
Peşin ödenmiş giderler		27.951.633	25.815.911
-İlişkili taraflar peşin ödenmiş giderler	4	10.618.341	5.799.955
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	17.333.292	20.015.956
Diğer dönen varlıklar		5.029.018	2.756.921
-İlişkili taraflar dönen varlıklar	4	313.858	169.277
-İlişkili olmayan taraflar diğer dönen varlıklar	18	4.715.160	2.587.644
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		66.667.930	61.015.149
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		408.879	308.037
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	408.879	308.037
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		116.132.289	71.003.878
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.552.666	350.000
Maddi duran varlıklar	12	56.614.536	46.926.897
-Arazi ve arsalar		5.805.000	5.805.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		2.153.329	2.215.530
-Binalar		8.283.520	3.705.177
-Tesis, makine ve cihazlar		36.834.095	31.414.311
-Taşıtlar		2.996.049	2.051.163
-Mobilya ve demirbaşlar		262.085	261.414
-Yapılmakta olan yatırımlar		280.458	1.474.302
Maddi olmayan duran varlıklar	13	49.033	58.278
-Diğer Haklar		49.033	58.278
Peşin ödenmiş giderler		12.929.984	4.790.922
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	12.929.984	4.790.922
Ertelenmiş vergi varlığı	29	1.947.109	179.247
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		192.634.496	123.617.259
TOPLAM VARLIKLAR		259.302.426	184.632.408

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	28.766.524	5.568.448
Ticari borçlar		15.626.073	11.197.491
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	15.626.073	11.197.491
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	2.182.803	2.465.707
Diğer borçlar		615.766	695.810
-İlişkili taraflara diğer borçlar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	615.766	695.810
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	10	25.111.771	2.489.918
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	4	25.111.771	2.489.918
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		1.325.134	20.882
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler			
(Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	10	1.325.134	20.882
Kısa vadeli karşılıklar		865.026	636.184
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	17	820.666	452.502
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	44.360	183.682
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		9	6.518
-İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	4	9	6.518
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		74.493.106	23.080.958
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		18.418.432	16.906.121
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	17	2.167.929	1.652.709
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	16.250.503	15.253.412
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		18.418.432	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)		47.094.401	47.841.494
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	21	47.717.583	48.303.015
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	21	(623.182)	(461.521)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	21	18.003.025	8.969
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	10.117.276	10.117.276
Geçmiş yıl karları veya zararları		(58.502.974)	(64.853.711)
Net dönem karı veya zararı		3.913.164	5.765.305
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		166.390.888	144.645.329
TOPLAM KAYNAKLAR		259.302.426	184.632.408

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Not	01.07.2021 - 31.03.2022	01.07.2020 - 31.03.2021	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Hasılat	22	98.570.038	53.446.446	18.979.747	7.195.602
Satışların maliyeti	22	(74.141.483)	(43.514.589)	(7.065.506)	(8.105.299)
Brüt Kar		24.428.555	9.931.857	11.914.241	(909.697)
Genel yönetim giderleri	24	(3.988.129)	(2.464.691)	(1.325.734)	(949.380)
Pazarlama giderleri	24	(7.464.049)	(2.358.136)	(2.803.290)	(873.306)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	15.508.405	11.735.493	1.654.312	6.003.477
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(23.490.594)	(15.159.239)	(7.821.665)	(4.783.649)
Esas faaliyet karı / (zararı)		4.994.188	1.685.284	1.617.864	(1.512.555)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	240.089	16.276.646	35.119	15.964.828
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	-	(9.893.445)	-	(9.893.445)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	27	3.546.855	-	2.537.248	-
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		8.781.132	8.068.485	4.190.231	4.558.828
Finansman giderleri	28	(6.532.786)	(2.652.225)	(3.513.552)	(383.238)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		2.248.346	5.416.260	676.679	4.175.590
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)					
- Dönem vergi gideri	29	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	29	1.664.818	1.329.529	348.453	665.231
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		3.913.164	6.745.789	1.025.132	4.840.821
DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.913.164	6.745.789	1.025.132	4.840.821
Pay başına kazanç / (Kayıp)	30	0,0539	0,1109	0,0141	0,0821
Diğer kapsamlı gelir / gider					
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		17.729.351	(500.007)	(679.429)	(350.124)
Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.	17	(264.705)	(500.007)	(679.429)	(350.124)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		17.994.056		-	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.448)	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		17.995.504	-	-	-
Diğer K/Z'da Yen. Sınıfl.Diğ.Kaps.Gelire İlişkin Vergiler		103.044	100.001	185.989	67.027
-Ertelenmiş vergi gideri / geliri		103.044	100.001	185.989	67.027
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		17.832.395	(400.006)	(493.440)	(283.097)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		21.745.559	6.345.783	531.692	4.557.724

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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)	Ana ortaklık özkaynaklar	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	15.812.213
Transferler	-	-	-	(724.247)	-	-	-	(11.384.492)	12.108.739	-	-
Sermaye azaltımı	(52.967.161)	-	-	-	-	-	-	52.967.161	-	-	-
Sermaye artırımı	60.000.000	-	3.047.197	-	-	-	-	-	-	63.047.197	63.047.197
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(400.006)	-	-	-	6.745.789	6.345.783	6.345.783
31 Mart 2021 itibariyle bakiyeler	66.000.000	13.544.992	5.785.577	48.544.431	(437.745)	-	10.117.276	(65.095.127)	6.745.789	85.205.193	85.205.193
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	144.645.329
Transferler	-	-	-	(585.432)	-	-	-	6.350.737	(5.765.305)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(161.661)	17.994.056	-	-	3.913.164	21.745.559	21.745.559
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	47.717.583	(623.182)	18.003.025	10.117.276	(58.502.974)	3.913.164	166.390.888	166.390.888

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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 -31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 -31.03.2021
A. İŞLETME FAALİYETL.KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		22.357.927	14.873.747
Dönem Karı (Zararı)		3.913.164	6.745.789
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		9.974.596	6.181.809
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltm.	12,13	4.326.684	3.804.032
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		4.700.357	(1.881.947)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	15.837	653.904
-Stoklar değer düşüklüğü	9	264.034	(93.745)
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	4.420.486	(2.442.106)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.476.448	3.387.438
-Çalışanlara Sağl.Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	618.679	107.180
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	857.769	3.280.258
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.682.780	199.470
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(240.089)	-
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	4.872.409	225.961
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	7	76.168	137.570
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman gelirleri	7	(25.708)	(164.061)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(3.546.855)	-
Vergi gideri /geliri ile ilgili düzeltmeler	27	(1.664.818)	(1.429.530)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	2.102.346
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.470.167	1.946.149
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.467.815)	3.696.570
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4	(738.432)	6.362.833
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.729.383)	(2.666.263)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacıkl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(781.963)	445.452
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	8	(781.963)	445.452
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		22.621.853	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		22.621.853	-
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	9	676.374	(17.081.645)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	(14.695.270)	5.898.739
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		4.454.290	(16.183.427)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Arıtış İle İlgili Düzeltmeler	7	4.454.290	(16.183.427)
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	19	(282.904)	833.321
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Arıtış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(80.044)	24.551.988
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	4	-	23.836.612
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	(80.044)	715.376
Ertelenmiş Gelirl.(Müş. Sözl.Doğ.Yükml.Dışında Kalan) Artış (Azalış)		1.304.252	(27.594)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.278.606)	(187.255)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	(2.272.097)	(187.255)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.509)	-
B. YATIRIM FAALİYETL. KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		(41.795.244)	(1.827.145)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları	12,13	(14.005.078)	(1.827.145)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya			
Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(23.587.500)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(4.202.666)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNK. NAKİT AKIŞLARI		18.565.756	48.190.792
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	60.000.000
Kredilerden nakit girişleri		34.672.497	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(13.640.701)	(11.583.247)
- Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(13.640.701)	(11.583.247)
Ödenen faizler		(2.706.129)	(225.961)
Alınan faizler		240.089	-
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(871.561)	61.237.394
E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	8.810.257	368.464
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	7.938.696	61.605.858

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 (iki yüz elli milyon) TL’dir. (30 Haziran 2021: 250.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 31 Mart 2022 tarihi itibari 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	31 Mart 2022	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 31 Mart 2022 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 115’dir. (30 Haziran 2021: 115)

e) Şirket’in adresi

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, rapor tarihi itibariyle 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)

f) İştirakler

Şirket, 08 Nisan 2021 tarihi itibariyle, 69.770.016 TL TL bedel ile Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin % 25’ine isabet eden payları iktisap etmiştir.

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYFONU 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, hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmekte olup, hisselerinin %100’ü halka açıktır. Dolaşımdaki pay oranı ise %69,81’dir.

31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Frigo-Pak’ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022	Pay (%)	30 Haziran 2021	Pay (%)
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.587.500	25,00%	2.775.000	25,00%
Çoşkun Sönmez	-	5,27%	-	-
Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.164.692	10,49%
AG Girişim Holding A.Ş.	6.132.369	5,01%	-	-
İsmail Aksaç	-	-	638.000	5,75%
Diğer	85.630.131	64,72%	6.522.308	58,76%
Toplam	122.350.000	100,00%	11.100.000	100,00%

g) Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 05 Mayıs 2022 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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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 önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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, 31 Mart 2022 tarihli finansal durum tablosunu 30 Haziran 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz - 31 Mart 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz - 31 Mart 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.5.1 Yeniden sınıflandırma

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar hesabı altında sınıflandırılan 660.632 TL tutarındaki vadesi geçmiş vergi borçları 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla diğer borçlar altında vadesi geçmiş vergi borçları kalemine sınıflandırılmıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 “İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 değerinde 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 artışı 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.

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	Net Değer	Değer Artışı
Arıkan Taşınmaz Değ. A.Ş.	29.07.2021	2021-SPK-0002	Arsa	350.000	290.000

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 itibarıyla 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.

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 güvenilir 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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (2021: %25). 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) 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.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar için	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
USD	14,6371	8,6803
EURO	16,2855	10,3249
GBP	19,1807	12,0008

Parasal yükümlülükler için	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
USD	14,6635	8,6959
EURO	16,3148	10,3435
GBP	19,2807	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.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 2022 yılı üretim sezonunda kapatılacağını öngörmektedir.

Karşılıklar

Şirket,

- i) geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğün bulunması,
- ii) yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa 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

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31.03.2022	30.06.2021
Merko Holding A.Ş.	806.128	79.474
Agromer Zırai Alım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	303.399	291.621
Toplam	1.109.527	371.095

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	31.03.2022	30.06.2021
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	10.618.341	5.799.955
Toplam	10.618.341	5.799.955

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan iş avansları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan iş avansları	31.03.2022	30.06.2021
Alistair Baran Blake	313.858	169.277
Toplam	313.858	169.277

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflar diğer yükümlülükler	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Ortaklara borçlar	9	9
Alistair Baran Blake	-	6.509
Toplam	9	6.518

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	31.03.2022	30.06.2021
Frigo-Pak Gıda San.Mad.San.Tic.A.Ş.	25.111.771	2.489.918
Toplam	25.111.771	2.489.918

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ürün satışları	01 Temmuz 2021 – 31 Mart 2022	01 Temmuz 2020 – 31 Mart 2021
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.037.637	-
Toplam	15.037.637	-

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ürün ve hizmet alımları / iadeleri	01 Temmuz 2021 – 31 Mart 2022	Temmuz 2020 – 31 Mart 2021
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.037.637	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	7.069.224	2.846.167
Toplam	22.106.861	2.846.167

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler :

	01 Temmuz 2021 – 31 Mart 2022	Temmuz 2020 – 31 Mart 2021
Üst düzey yöneticilere ödemeler	1.162.919	356.110

NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hazır değerler	31.03.2022	30.06.2021
Kasa	8.103	2.819.194
Bankalar - Vadesiz mevduat	4.801.009	333.750
Bankalar - Vadeli mevduat	94.106	2.642.267
Bankalar - Bloke mevduat (*)	3.900	3.900
Bankalar - Bloke (Vadeli) mevduat*	3.031.578	3.011.146
Toplam	7.938.696	8.810.257

(*)Şirket’in vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.035.478 TL tutarında bloke bulunmaktadır. (30 Haziran 2021:3.015.046 TL)

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Banka kredileri (*)	11.000.000	-
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. (**)	17.776.524	5.568.448
Toplam	28.776.524	5.568.448

(*) TL Kredi faiz oranları %17,50 - %18,00 arasındadır.

(**) TL Kredi faiz oranı %41,50’dir.

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31.03.2022	30.06.2021
Ticari alacaklar	6.281.222	5.299.463
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	1.109.527	371.095
Alacak senetleri ve vadeli çekler	644.630	-
Şüpheli ticari alacaklar	3.260.350	3.276.187
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.260.350)	(3.276.187)
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.622)	(13.611)
Toplam	8.032.757	5.656.947

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	31.03.2022	30.06.2021
30 gün vadeli	331.682	-
31-60 gün vadeli	-	-
61-90 gün vadeli	245.637	-
91-120 gün vadeli	67.311	-
Toplam	644.630	-

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.07.2021	1.07.2020
	31.03.2022	30.06.2021
Açılış bakiyesi	(3.276.187)	(3.533.210)
Cari dönem girişleri	-	(111.744)
Cari dönem iptalleri	15.837	368.767
Toplam	(3.260.350)	(3.276.187)

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	31.03.2022	30.06.2021
Ticari borçlar	7.685.330	6.909.991
Verilen borç senetleri	7.952.840	4.361.046
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(12.097)	(73.546)
Toplam	15.626.073	11.197.491

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	30.06.2021
30 gün vadeli çek /senetler	2.400.000	200.000
31 gün-60 gün vadeli çek / senetler	1.000.000	250.000
61 gün-90 gün vadeli çek / senetler	1.152.840	345.000
90 gün-120 gün vadeli çek / senetler	2.400.000	500.000
120 gün-180 gün vadeli çek / senetler	1.000.000	1.110.000
180 gün-270 gün vadeli çek / senetler	-	1.956.046
Toplam	7.952.840	4.361.046

NOT 8– DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2022	30.06.2021
Navlun primi tahakkukları (Not 14)	103.202	147.488
Personelden alacaklar	33.505	-
Vergi Dairesinden alacaklar	1.271.184	579.282
Toplam	1.407.891	726.770

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2022	30.06.2021
Verilen depozito ve teminatlar	408.879	308.037
Toplam	408.879	308.037

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2022	30.06.2021
Vadesi geçmiş vergi borçları	605.442	660.632
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10.324	35.178
Toplam	615.766	695.810

NOT 9– STOKLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31.03.2022	30.06.2021
İlk madde ve malzeme	3.077.106	3.961.974
Mamuller	10.549.911	5.056
Ticari mallar	3.316.465	13.703.988
Diğer stoklar -yedek parçalar	257.242	206.080
Stok değer düşüklüğü	(892.789)	(628.755)
Toplam	16.307.935	17.248.343

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

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2022	30.06.2021
Müstahsillere verilen avanslar	39.712.884	38.019.103
Peşin ödenmiş giderler	124.414	53.075
İlişkili taraflara verilen avanslar	10.618.341	5.799.955
Verilen avanslar şüpheli alacak karşılığı	(22.504.006)	(18.056.222)
Toplam	27.951.633	25.815.911

	31.03.2022	30.06.2021
Dönembaşı	(18.056.222)	(25.087.386)
Karşılık iptali	425.435	3.131.164
Dönem içi tahsilatlar	-	3.990.000
Dönem içindeki artış / azalış	(4.873.219)	(90.000)
Toplam	(22.504.006)	(18.056.222)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	25.111.771	2.489.918
Toplam	25.111.771	2.489.918

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) ’nin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	31.03.2022	30.06.2021
İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar	1.325.134	20.882
Toplam	1.325.134	20.882

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2022	30.06.2021
Verilen sabit kıymet avansları	12.929.984	4.790.922
Toplam	12.929.984	4.790.922

NOT 11– YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Temmuz 2021	Giren	Değer Artışı	31 Mart 2022
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)	75.000	-	-	75.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	275.000	-	-	275.000
Arsa (Bursa Karacabey Tepecik 64.050 m2)	-	4.202.666	-	4.202.666
Toplam	350.000	4.202.666	-	4.552.666

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	01 Temmuz 2021	Değer Artışı	31 Aralık 2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 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	01 Temmuz 2020	Değer Artışı	30 Haziran 2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 6.099.794 TL tutarında haciz bulunmaktadır.

NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Transfer	31 Mart 2022
Arazi ve arsalar	5.805.000	-	-	-	5.805.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.418.271	-	-	-	2.418.271
Binalar	4.578.247	-	-	4.879.460	9.457.707
Makine, tesis ve cihazlar	41.500.206	4.712.310	-	4.158.327	50.370.843
Taşıtlar	2.550.964	1.413.704	-	-	3.964.668
Demirbaşlar	735.904	35.121	-	-	771.025
Yapılmakta olan yatırımlar	1.474.302	7.843.943	-	(9.037.787)	280.458
Toplam	59.062.894	14.005.078	-	-	73.067.972
Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Transfer	31 Mart 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(202.741)	(62.201)	-	-	(264.942)
Binalar	(873.070)	(301.117)	-	-	(1.174.187)
Makine, tesis ve cihazlar	(10.085.895)	(3.450.853)	-	-	(13.536.748)
Taşıtlar	(499.801)	(468.818)	-	-	(968.619)
Demirbaşlar	(474.490)	(34.450)	-	-	(508.940)
Toplam	(12.135.997)	(4.317.439)	-	-	(16.453.436)
Net defter değeri	46.926.897				56.614.536

Maddi duran varlıklar	01 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	Transfer	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	01 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	Transfer	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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 16.998.852 USD’dir. (30.06.2021 : 16.998.852 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.
31 MART 2022 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

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	31 Mart 2022
Haklar	636.877	-	-	636.877
Toplam	636.877	-	-	636.877

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	31 Mart 2022
Haklar	(578.599)	(9.245)	-	(587.844)
Toplam	(578.599)	(9.245)	-	(587.844)
Net defter değeri	58.278			49.033

Maddi olmayan duran varlıklar	01 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Haziran 2021
Haklar	636.257	620	-	636.877
Toplam	636.257	620	-	636.877

Birikmiş amortismanlar	01 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bu teşvik ile ilgili olarak tahakkuk ettirilmiş 103.202 TL bakiye bulunmaktadır. (30 Haziran 2021: 147.488) (Not 8) .

NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2022	30.06.2021
Dava karşılıkları	44.360	183.682
Toplam	44.360	183.682

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31.03.2022	30.06.2021
Dava karşılıkları	16.250.503	15.253.412
Toplam	16.250.503	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. Mahkeme TL hesabı yaparak davacının talep ettiği 817.749 TL anapara ve fer’ilerini reddetmiş ve 348.700 TL tutarında ana para ve fer’ilerini kabul etmiştir. Gerekçeli kararın taraflara tebliği ile dosya istinaf incelemesine gönderilecektir.

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 974.686 EUR ve 348.700 TL karşılık ayırmıştır.

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

16.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	89.457.510	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	89.457.510	76.732.869

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Maddi duran varlıklar üzerindeki 1. derece ipotek	40.000.000	40.000.000
Teminat mektupları	8.003.043	8.362.675
Teminat senetleri (*)	41.454.467	28.370.194
Toplam	89.457.510	76.732.869

(-) Rapor tarihi itibarıyla 41.454.467 TL tutarındaki teminat senetleri iade alınmıştır.

16.2 Davalar ve takipler

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla dava ve takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	30 Haziran 2021	
Aleyhte davalar	44.359	87.684	TL
Aleyhte davalar	974.686	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	199.941	32.648	TL
Lehte takipler	14.249.006	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	31 Mart 2022
Bursa Karacabey Akhisar -Çakaroz Tarla	Karacabey İcra Dairesi	442.196 TL
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Karacabey İcra Dairesi	300.000 TL
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Mustafa Kemalpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü	442.196 TL
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Denizbank A.Ş. (*)	4.915.401 TL
Toplam		6.099.793 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 275.000 TL’dir.

NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağl. faydal. ilişkin kısa vd. karşılıklar	31.03.2022	30.06.2021
İzin karşılıkları	820.666	452.502
Toplam	820.666	452.502

Çalışanl. sağl. faydal. ilişkin uzun vd. karşılıkl.	31.03.2022	30.06.2021
Dönembaşı	1.652.709	1.022.213
Ödenecek kıdem tazminatları	(27.823)	(70.808)
Cari hizmet maliyeti	206.074	150.905
Faiz maliyeti	72.264	20.671
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	264.705	529.728
Toplam	2.167.929	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 31 Mart 2022 itibarıyla; 10.848,59 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:

	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Enflasyon oranı	17,00%	17,53%
Faiz oranı	20,90%	19,00%
Reel iskonto oranı	3,33%	1,25%

NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31.03.2022	30.06.2021
Gelecek aylarda indirilecek KDV	4.503.749	2.066.309
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	12.003	112.027
İş avansları	199.408	409.308
İlişkili taraflara verilen iş avansları	313.858	169.277
Toplam	5.029.018	2.756.921

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	6.518
Toplam	9	6.518

NOT 19– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.03.2022	30.06.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	106.817	150.678
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	242.271	114.298
Vadesi geçmiş vergi borçları	1.348.077	1.865.825
Personele Borçlar	462.609	334.906
Kısa Vadede Ödenecek Kıdem Tazminatları	23.029	-
Toplam	2.182.803	2.465.707

NOT 20– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket, 08 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, 69.770.016 TL bedel ile iktisap etmiş olduğu 2.775.000 TL Nominal tutardaki Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 25’ine isabet eden payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

Şirket Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 21.12.2021 tarihinde gerçekleşen 16.900.000 TL tutarındaki kısmı iç kaynaklardan 94.350.000 TL tutarındaki kısmı nakit olan toplam 111.250.000 TL tutarındaki sermaye artışına sahip olduğu pay oranında katılmıştır.

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.

31 Mart 2022

	Sahip olunan pay	Dönembaşı	Sermaye artırımı	Toplam Özkaynaktan Pay Alma Etkisi	Kapsamlı kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	Kar/ zararlar ilişkilendirilen tutar	Toplam
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25%	71.003.878	23.587.500	21.540.911	17.994.056	3.546.855	116.132.289

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2021

	Sahip olunan pay	Dönembaşı	Toplam Özkaynaktan Pay Alma Etkisi	Kapsamlı kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	Kar/ zararla ilişkilendirilen tutar	Toplam
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25%	69.770.016	1.233.862	8.969	1.224.893	71.003.878

NOT 21– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022	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	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Sermaye düzeltme farkları	13.544.992	13.544.992
Toplam	13.544.992	13.544.992

Paylara ilişkin primler	31 Mart 2022	30 Haziran 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, 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 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 artırımını 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.

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

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Yasal yedekler	256.040	256.040
Özel yedekler	9.861.236	9.861.236
Toplam	10.117.276	10.117.276

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 ulaşınca 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 Dağıtımı

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.

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla yeniden değerlendirme fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

Yeniden Değerleme Fonu

	31.03.2022	30.06.2021
Dönembaşı	48.303.015	49.268.678
Değer artış fonu itfa olunan kısım	(585.432)	(965.663)
Toplam	47.717.583	48.303.015

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

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi detayı aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi

	31.03.2022	30.06.2021
Dönembaşı	(461.521)	(37.739)
Dönemiçi aktüeryal etkisi	(264.705)	(529.728)
Dönemiçi aktüeryal ertelenen vergi etkisi	103.044	105.946
Toplam	(623.182)	(461.521)

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla 'Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.522	8.969
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17.995.504	-
Toplam	18.003.025	8.969

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hasılatının ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Hasılat	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Yurtiçi satışlar	54.531.568	21.441.280	2.875.507	1.502.798
Yurtdışı satışlar	55.829.865	11.190.511	33.575.401	5.789.333
Diğer gelirler	6.702.025	21.132.705	68.006	(93.736)
Satış iadeleri ve indirimleri	(18.493.420)	(318.050)	(17.539.167)	(2.793)
Satış Gelirleri, net	98.570.038	53.446.446	18.979.747	7.195.602
Satılan mamul maliyeti	(55.933.455)	(1.026.077)	(10.324.591)	(124.726)
Satılan ticari mallar maliyeti	(14.342.905)	(28.747.180)	2.560.999	(6.325.232)
Satılan hizmet maliyeti	(3.865.123)	(13.741.332)	698.086	(1.655.341)
Satışların maliyeti, net	(74.141.483)	(43.514.589)	(7.065.506)	(8.105.299)
Brüt esas Kar / (Zarar)	24.428.555	9.931.857	11.914.241	(909.697)

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

NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Genel yönetim giderleri	(3.988.129)	(2.464.691)	(1.325.734)	(949.380)
Pazarlama giderleri	(7.464.049)	(2.358.136)	(2.803.290)	(873.306)
Toplam	(11.452.178)	(4.822.827)	(4.129.024)	(1.822.686)

NOT 24- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(2.863.233)	(953.815)	(1.002.800)	(497.655)
Kiralar ve apartman giderleri	-	(112.298)	-	(36.377)
Taşıt giderleri	(81.291)	(32.684)	(20.374)	(9.774)
Bilgi işlem giderleri	(154.131)	(81.214)	(29.768)	(24.525)
Seyahat giderleri	(88.995)	(5.492)	(67.377)	(1.211)
Mali müş. ve danışm. gid.	(289.085)	(512.667)	(174.411)	(17.935)
Kanunen kabul edilm. gid.	(184.595)	(99.831)	(84.864)	(39.370)
Sermaye artışı giderleri	-	(208.293)	-	(208.293)
Spk bis ve mkk muamele giderleri	(29.525)	-	(29.525)	-
Genel kurul giderleri	(6.022)	(77.562)	-	-
Diğer giderler	(291.252)	(380.835)	83.385	(114.240)
Toplam	(3.988.129)	(2.464.691)	(1.325.734)	(949.380)

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Pazarlama Giderleri (-)				
Yurtdışı paz., satış ve dağ. gid.	(5.531.379)	(1.284.998)	(2.150.309)	(696.677)
Yurtiçi paz., satış ve dağ. gid.	(312.847)	(71.079)	(231.251)	(14.359)
Ambalaj giderleri	(980.686)	(631.227)	(174.005)	24.803
Satış personel giderleri	(639.137)	(370.832)	(247.725)	(187.073)
Toplam	(7.464.049)	(2.358.136)	(2.803.290)	(873.306)

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Esas Faaliyetl. Diğer Gelirler	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Şüpheli müsatahsil karşılık iptali	425.435	2.532.106	-	-
Şüpheli avans karşılık iptali	27.298	-	-	-
İzin karşılık iptalleri	-	-	-	(102.159)
Dava karşılık iptalleri	4.962.372	-	-	-
Şüpheli alacak karşılık iptali	15.837	765.648	-	492.787
Ertelenmiş finansman gelirleri	454.401	844.317	(626.813)	61.908
Kambiyo gelirleri	7.634.510	6.756.624	2.140.299	4.840.001
İhracat teşvik gelirleri	1.313.343	-	-	-
Stok değer düşüklüğü iptali	-	93.745	-	-
Diğer gelirler	675.209	743.053	140.826	710.940
Toplam	15.508.405	11.735.493	1.654.312	6.003.477

diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Esas Faaliyetl. Diğ. Gid. (-)	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Çalışılmayan kısım giderleri	(3.662.224)	(2.798.271)	(3.662.224)	(921.492)
Davalar karşılık giderleri	(5.820.141)	(3.280.258)	(1.170.500)	(1.129.904)
Stok değer düşüklük karşılıkları	(264.034)	-	-	-
Şüpheli sip.avans karş.gid.	(4.873.219)	(90.000)	-	-
Şüpheli ticari alacak karş. gid.	-	(111.744)	-	-
Ertelenmiş finansman giderleri	(877.175)	(2.192.696)	513.144	(437.294)
Kambiyo zararları	(7.199.700)	(5.797.049)	(3.316.823)	(2.250.940)
Diğer giderler	(794.101)	(889.221)	(185.262)	(44.019)
Toplam	(23.490.594)	(15.159.239)	(7.821.665)	(4.783.649)

NOT 26- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Yatırım faaliyetl. gelirler	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Faiz gelirleri	240.089	2.056.307	35.119	1.744.489
Viop gelirleri	-	14.220.339	-	14.220.339
Toplam	240.089	16.276.646	35.119	15.964.828

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Yatırım faaliyetl. gelirler	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Viop zararları	-	(9.893.445)	-	(9.893.445)
Toplam	-	(9.893.445)	-	(9.893.445)

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

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021 - 31.03.2022	01.07.2020 - 31.03.2021	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlara İlişkin Paylar	3.546.855	-	2.537.248	-
Toplam	3.546.855	-	2.537.248	-

NOT 28- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021 -31.03.2022	01.07.2020 -31.03.2021	01.01.2022 -31.03.2022	01.01.2021 -31.03.2021
Finansman Giderleri (-)				
Krediler kur farkı giderleri	-	(1.526.417)	-	-
Faiz giderleri	(4.872.409)	(950.001)	(2.513.642)	(724.039)
Diğer finansman giderleri	(1.660.377)	(175.807)	(999.910)	340.801
Toplam	(6.532.786)	(2.652.225)	(3.513.552)	(383.238)

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) 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 döneminde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, geçici farkların 2022 döneminde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve geçici farkların 2022 yılı sonrasında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (2021: %25). 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) 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, 2022 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:

	31 Mart 2022		30 Haziran 2021	
	Kümülatif		Kümülatif	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Şüpheli ticari alacak ve avans karşılığı	18.293.245	3.663.850	13.839.367	2.769.780
Alacak / borç reeskontları	768.327	176.715	719.106	179.777
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	2.167.929	433.586	1.652.709	330.542
İzin karşılığı	820.666	188.753	452.502	113.126
MDV değerl. farkları ve amort.farkları	(33.589.216)	(5.992.973)	(36.375.192)	(6.550.168)
Stoklar değer düşüklük karşılığı	-	-	628.755	125.751
Kur farkı düzeltmeleri	1.404.651	323.070	-	-
Dönemsellik gereği atılan düzeltmeler	154.310	35.493	492.087	123.022
Davalara karşılığı	15.593.076	3.118.615	15.437.093	3.087.417
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	5.612.988	1.947.109	(3.153.573)	179.247

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Dönembaşı ertel. vergi varlığı / (yükümlülüğü)	179.247	(734.789)	1.412.667	95.458
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	1.664.818	1.329.529	348.453	665.231
Maddi duran varlıklar değer artışı vergi etkisi	-	-	-	(132.975)
Aktüeryal kazanç /kayıp ert. gelir / (gider)	103.044	100.001	185.989	67.027
Dönemsonu ert.vergi varlıkl./ (yüküml.)	1.947.109	694.741	1.947.109	694.741

NOT 30- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (zarar)’ının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.07.2021	01.07.2020	01.01.2022	01.01.2021
Hisse başına kazanç / zarar	-31.03.2022	-31.03.2021	-31.03.2022	-31.03.2021
Net dönem karı /(zararı)	3.913.164	6.745.789	1.025.132	4.840.821
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	72.556.591	60.821.976	72.556.591	58.967.161
Pay başına kazanç / (zarar)	0,0539	0,1109	0,0141	0,0821

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	31.03.2022	30.06.2021
Toplam yükümlülükler	92.911.538	39.987.079
Hazır değerler	(7.938.696)	(8.810.257)
Net borç	84.972.842	31.176.822
Toplam özsermaye	166.390.888	144.645.329
Toplam sermaye	251.363.730	175.822.151
Net borç / Toplam sermaye oranı	33,80%	17,73%

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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

	31.03.2022				30.06.2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.316.250	75.627	197.064	-	5.037.317	100.578	403.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	9.586.815	270.834	345.251	-	2.668.177	307.383	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	23.431.324	1.591.734	8.164	-	12.914.223	1.291.734	164.804	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.334.389	1.938.195	550.479	-	20.619.717	1.699.695	568.127	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.111.399	17.000	114.370	-	1.226.724	17.000	104.520	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.111.399	17.000	114.370	-	1.226.724	17.000	104.520	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	39.445.788	1.955.195	664.849	-	21.846.441	1.716.695	672.647	-
10. Ticari Borçlar	(4.116.361)	(190.029)	(18.284)	(53.503)	(1.399.207)	(62.539)	17.019	(86.000)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(8.762.494)	(46.787)	(495.037)	-	(12.534)	(1.444)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(12.878.855)	(236.816)	(513.321)	(53.503)	(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)	(12.878.855)	(236.816)	(513.321)	(53.503)	(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)	26.566.933	1.718.379	151.528	(53.503)	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)	26.566.933	1.718.379	151.528	(53.503)	20.434.700	1.652.712	689.666	(86.000)
22. İhracat	36.430.585	1.267.119	750.374	295.267	19.414.429	1.101.917	953.952	-
23. İthalat	11.012.896	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 - 31.03.2022 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	2.514.582	(2.514.582)	2.514.582	(2.514.582)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.514.582	(2.514.582)	2.514.582	(2.514.582)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	245.268	(245.268)	245.268	(245.268)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	245.268	(245.268)	245.268	(245.268)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(103.157)	103.157	(103.157)	103.157
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(103.157)	103.157	(103.157)	103.157
TOPLAM (3+6+9)	2.656.693	(2.656.693)	2.656.693	(2.656.693)

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, finansal yükümlülüklerinin sabit faizli olması nedeniyle faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2022	30 Haziran 2021
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	28.766.524	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 :

31 Mart 2022

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin ödenmiş giderler		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.109.527	6.923.230	-	1.816.770	10.618.341	30.263.276	7.930.593
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-			-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	6.923.230	-	1.816.770	10.618.341	30.263.276	7.930.593
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	1.109.527	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.260.350	-	-	-	22.504.006	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.260.350)	-	-	-	(22.504.006)	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (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		Peşin ödenmiş giderler		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	371.095	5.285.852	-	1.034.807	5.799.955	24.806.878	5.591.063
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	371.095	5.285.852	-	1.034.807	5.799.955	24.806.878	5.591.063
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	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.276.187	-	-	-	18.056.222	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.276.187)	-	-	-	(18.056.222)	-
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 (Not 14)	-	-	-	-	-	-	-

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:

31 Mart 2022

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	28.766.524	28.766.524	17.766.524	11.000.000	
Ticari borçlar	15.626.073	15.638.170	4.552.840	11.085.330	-
Diğer borçlar	615.766	-	-	615.766	-

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	695.810	695.810	695.810	-	-

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- BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in 01 Temmuz 2021 - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 63.750 TL tutarındadır. (01 Temmuz 2020 - 31 Mart 2021: 78.750)

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 34- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan 28.04.2022 tarih 2022/22 sayılı bültende Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 250.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 72.556.591 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere 177.443.409 TL (%244,56) artırılarak 250.000.000 TL’ye yükseltilmesi nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek 177.443.409 TL nominal değerli paylara ilişkin olarak hazırlanan izahname ve tasarruf sahiplerine satış duyurusunun Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanması talebinin olumsuz karşılanmasına karar verilmiştir.