

**MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER	
NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR	17
NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR	18
NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	19
NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR	20
NOT 9- STOKLAR	21
NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
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- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
NOT 21- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30
NOT 23- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	30
NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)	31
NOT 25- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	31
NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	31
NOT 27- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32
NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	34
NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	35
NOT 30- FİNANSAL ARAÇLAR	40
NOT 31- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
NOT 32- DİĞER HUSUSLAR	41

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	867.207	368.464
Ticari alacaklar		35.053.008	10.206.398
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	7.952.395	6.731.819
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	27.100.613	3.474.579
Diğer alacaklar		598.313	603.342
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	598.313	603.342
Stoklar	9	8.720.557	1.044.121
Peşin ödenmiş giderler		15.601.578	18.465.583
-İlişkili taraflar peşin ödenmiş giderler	4	-	2.757.553
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	15.601.578	15.708.030
Diğer dönen varlıklar		713.225	1.877.592
-İlişkili taraflar dönen varlıklar	4	505.076	405.072
-İlişkili olmayan taraflar diğer dönen varlıklar	18	208.149	1.472.520
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		61.553.888	32.565.500
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		270.820	270.820
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	270.820	270.820
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	290.000	290.000
Maddi duran varlıklar	12	47.381.967	48.644.500
-Arazi ve arsalar		5.805.000	5.805.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		2.277.732	2.300.001
-Binalar		3.973.765	4.069.999
-Tesis, makine ve cihazlar		34.446.118	35.549.924
-Taşıtlar		647.913	685.925
-Mobilya ve demirbaşlar		231.439	233.651
Maddi olmayan duran varlıklar	13	77.416	92.683
-Diğer Haklar		77.416	92.683
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		48.020.203	49.298.003
TOPLAM VARLIKLAR		109.574.091	81.863.503

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
KAYNAKLAR		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2020	30 Haziran 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	5.799.608	5.341.196
Ticari borçlar		39.319.344	23.139.355
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	39.319.344	23.139.355
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	4.361.873	2.143.992
Diğer borçlar		19.961	5.947
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	19.961	5.947
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		19.737.948	16.953.666
-İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler			
(Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	4	19.575.694	16.907.907
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler			
(Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	10	162.254	45.759
Kısa vadeli karşılıklar		409.174	401.758
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	17	348.691	341.275
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	60.483	60.483
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.518	14.817
-İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	4	6.518	6.518
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	-	8.299
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		69.654.426	48.000.731
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	4.919.040	4.926.384
Uzun vadeli karşılıklar		12.406.186	12.389.386
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	17	1.039.013	1.022.213
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	11.367.173	11.367.173
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	463.905	734.789
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.789.131	18.050.559
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	58.967.161	58.967.161
Sermaye düzeltme farkları	20	13.544.992	13.544.992
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	20	2.738.380	2.738.380
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		49.134.345	49.230.939
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	20	49.077.960	49.268.678
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	20	56.385	(37.739)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	10.117.276	10.117.276
Geçmiş yıl karları veya zararları		(118.786.535)	(106.677.796)
Net dönem karı veya zararı		6.414.915	(12.108.739)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		22.130.534	15.812.213
TOPLAM KAYNAKLAR		109.574.091	81.863.503

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2019
Hasılat	21	38.812.233	37.348.106
Satışların maliyeti	21	(27.010.334)	(36.551.157)
Brüt Kar		11.801.899	796.949
Genel yönetim giderleri	23	(443.259)	(637.637)
Pazarlama giderleri	23	(286.184)	(664.942)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	898.318	3.560.831
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(3.893.234)	(10.270.728)
Esas faaliyet karı / (zararı)		8.077.540	(7.215.527)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	82.874	9.140
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	-	-
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		8.160.414	(7.206.387)
Finansman giderleri	26	(1.992.233)	(149.330)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		6.168.181	(7.355.717)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)			
- Dönem vergi gideri	27	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	246.734	2.105.978
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		6.414.915	(5.249.739)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		6.414.915	(5.249.739)
Pay başına kazanç / (Kayıp)	28	0,1088	(0,0967)
Diğer kapsamlı gelir / gider			
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran V. Yeniden Değ. Artışları / (Azalışları)		(241.416)	-
Tanımlanm. Fayda Planl. Yen. Ölçüm Kazanç/Kayıpl.	17	120.672	-29.680
Diğer K/Z'da Yen. Sınıfl. Diğ. Kaps. Gelire İlişkin Vergiler			
- Maddi duran v. yen. değ. artışl. / (azalışları) vergi etkisi		50.698	-
- Ertelenmiş vergi gideri / geliri		(26.548)	6.530
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(96.594)	(23.150)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		6.318.321	(5.272.889)

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
01 Temmuz 2019 itibariyle bakiyeler	54.300.000	13.544.992	796.841	45.123.606	(304.862)	10.117.276	(91.945.617)	(8.798.008)	22.834.228
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(519.444)	(23.150)	-	519.444	(5.249.739)	(5.272.889)
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	54.300.000	13.544.992	796.841	44.604.162	(328.012)	10.117.276	(91.426.173)	(14.047.747)	17.561.339
01 Temmuz 2020 itibariyle bakiyeler	58.967.161	13.544.992	2.738.380	49.268.678	(37.739)	10.117.276	(106.677.796)	(12.108.739)	15.812.213
Transferler	-	-	-	-	-	-	(12.108.739)	12.108.739	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(190.718)	94.124	-	-	6.414.915	6.318.321
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	58.967.161	13.544.992	2.738.380	49.077.960	56.385	10.117.276	(118.786.535)	6.414.915	22.130.534

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.-30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.-30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETL.KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		1.581.348	1.103.517
Dönem Karı (Zararı)		6.414.915	(5.249.739)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.267.601	6.423.957
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltm.	12,13	1.284.576	935.581
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		(176.920)	7.299.560
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	397.630
-Stoklar değer düşüklüğü	9	-	191.507
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	(176.920)	7.258.702
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		118.340	(732.823)
-Çalışanlara Sağl.Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	118.340	222.535
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	-	(955.358)
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.341.665	1.056.295
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	-	(9.140)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	365.355	194.978
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	7	1.092.597	1.307.092
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman gelirleri	7	(116.287)	(436.635)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi gideri /geliri ile ilgili düzeltmeler	27	(270.884)	(2.112.508)
Duran varl.elden çıkarıl.kaynakl.kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	-	-
MDV Eld.Çık.Kayn.Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltm.		-	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		970.824	(22.148)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.101.168)	(70.701)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(25.939.207)	(19.003.708)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4	(1.220.576)	252.588
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(24.718.631)	(19.256.296)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		5.029	11.867.371
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		5.029	(46.927)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	8	5.029	11.914.298
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	9	(7.676.436)	(21.364.508)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	3.040.925	9.400.550
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		16.296.276	18.748.203
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış İle İlgili Düzeltmeler	7	15.981.805	18.748.203
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	19	2.217.881	1.086.185
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		5.715	11.629
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	5.715	11.629
Ertelenmiş Gelirl.(Müş. Sözl.Dođ.Yükml.Dışında Kalan) Artış (Azalış)		2.784.282	(482.250)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.164.367	(334.173)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	1.164.367	(814.174)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	480.001
B. YATIRIM FAALİYETL. KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		(6.776)	(8.683)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Satış.Kayn.Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları	12,13	(6.776)	(8.683)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNK. NAKİT AKIŞLARI		(1.075.829)	(606.991)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(732.162)	(440.975)
- Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(732.162)	(440.975)
Ödenen faizler		(343.667)	(175.156)
Alınan faizler		-	9.140
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		498.743	487.843
E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	368.464	212.740
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	867.207	700.583

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 100.000.000 (yüzmilyon) TL’dir. (30 Haziran 2020: 100.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile 58.967.161 TL (30 Haziran 2020: 58.967.161 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket, 28 Aralık 2012’de kayıtlı sermaye sistemi içersinde 80.000.000 TL’na yükseltileen kayıtlı sermaye tavanının 5 yıllık süresinin 31 Aralık 2017’de dolması nedeniyle sermaye tavanının 100.000.000 TL yükseltilemesi ve sürenin yeniden uzatılması için Sermaye Piyasası Kurul’una müracaat etmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu 18 Aralık 2017 tarihli yazı ile olumlu görüş bildirmiştir. 17 Ocak 2018 Olağan Genel Kurulu Toplantısında kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresi “31 Aralık 2021” tarihine kadar uzatılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulunca 18 Ocak 2018’de onaylanmıştır.

Şirket’in sermayesi aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	30 Eylül 2020	Pay (%)	30 Haziran 2020	Pay (%)
Merko Holding A.Ş.	5.773.758	9,79%	5.773.758	9,79%
Diğer (Halka Açık Hisseler)	53.193.403	90,21%	53.193.403	90,21%
Toplam	58.967.161	100,00%	58.967.161	100,00%

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 58.967.161 adet (31 Aralık 2020: 58.967.161 adet) hisseden mevcuttur.

c) Şirket’in faaliyet konusu

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

d) Ortalama personel sayısı

Şirket’in 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 30’dur. (30 Haziran 2020: 32)

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

e) Şirket’in adresi

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez Adresi : Balmumcu Mah. Mustafa İzzet Efendi Sokak No:9/2 Beşiktaş-İstanbul.

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

f) Finansal tabloların onaylanması

01 Temmuz - 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

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.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

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

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan ilişkili kuruluşu D. Nomikos S.A. (önceki ünvanı : Copais Food&Beverage Company S.A.)’ya olan avans borcu aşağıdaki gibidir. (Not 4)

İlişkili taraflar ertelenen gelirler	30.09.2020	30.06.2020
D.Nomikos S.A.	19.575.694	16.907.907
Toplam	19.575.694	16.907.907

(*) Copais Food&Beverage Company S.A. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle D. Nomikos S.A. bünyesinde birleşmiştir.

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019
Dönem kar / zararları	6.414.915	(12.108.739)	(15.775.719)

2017 yılı hasat döneminde Temmuz ayında meydana gelen şiddetli yağmur ve oluşan dolu afeti nedeni ile Şirket’e domates tedarik eden müstahsillere ait araziler zarar görmüştür. Ayrıca domates üretim sezonunda, hava şartlarının genel olarak domates üretimi için elverişli olmamasından dolayı Karacabey-Kemalpaşa ve Manisa- Akhisar bölgelerinde domates üretimi beklenen miktarda ve kalitede olmamıştır.

Şirket yönetimi, avansların 2020, 2021 ve 2022 yıllarındaki üretim sezonlarında kapatılacağını öngörmektedir.

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

Şirket, 01 Eylül 2020 bildirimini ile 58.967.161 TL sermayesinin eş zamanlı olarak, azalma ve artırma işleminin yapılacağını duyurmuştur. Sermaye 52.967.161 TL azaltılıp, 6.000.000 TL’na düşürülecek ve eş zamanlı 60.000.000 TL artırılabilecektir. Sermaye artışı sonrası Şirket sermayesi, 66.000.000 TL olacaktır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle 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’in fonksiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) ’dır.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 – Finansal Araçlar (Değişiklikler)

TMS 28 – İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

(Değişiklikler) TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

TFRS Yorum 23 – Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2015 - 2017 Dönemi: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 standartlarındaki değişiklikler

TMS 19 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklikler)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler – Gösterge faiz oranı

reformu TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler) TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri TMS 1 Finansal tabloların sunumu

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

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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

B. Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içindedüşmesi alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülmeleyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

D. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı 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 maliyet yöntemini seçmiştir.

E. Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

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.

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	25 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	10–30 yıl
Taşıt ve araç gereçleri	5–10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3–10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler her raporlama dönemi itibariyle gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir. Bazı maddi duran varlıkların faydalı ömürleri 2017 yılında revize edilmiştir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Elden çıkan varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlıkların kayıtlı değerleri karşılaştırılarak bulunur.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

F. Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payı

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

G. Ticari borçlar

Ticari borçlar ertelenmiş finansman giderinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisi çok büyük değilse, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

H. 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 oluştuğu tarihte giderleştirilir.

I. 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.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olarak geçici vergi ödenmektedir.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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.

J. 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.

K. Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerindeki dönemde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna yansıtılmıştır. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

	30.09.2020	30.06.2020
EUR	7,8080	6,8422
USD	9,1281	7,7082
GBP	10,0309	8,4282

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

L. 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.

M. 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.

N. 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)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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.

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 2020, 2021 ve 2022 yıllarındaki üretim sezonlarında kapatılacağını öngörmektedir.

Karşılıklar

Şirket,

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

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR**i. İlişkili taraf bakiyeleri**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30.09.2020	30.06.2020
Merko Holding A.Ş.	63.407	61.297
Aetna S.A.	16.013	13.410
Agroser Zırai Alım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	274.699	272.861
D.Nomikos S.A (*)	7.598.276	6.384.251
Toplam	7.952.395	6.731.819

(*) Şirket ortağı, D. Nomikos S.A Aetna S.A'nın %98,5 hissesine sahiptir. “Copais Food&Beverage Company S.A”, D. Nomikos S.A. bünyesinde birleşme yoluyla münfesi olmuştur.

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30.09.2020	30.06.2020
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş	-	2.757.553
Toplam	-	2.757.553

İlişkili taraflardan iş avansları	30.09.2020	30.06.2020
Alistair Baran Blake	505.076	405.072
Toplam	505.076	405.072

İlişkili taraflar ertelenen gelirler	30.09.2020	30.06.2020
D.Nomikos S.A. (*)	19.575.694	16.907.907
Toplam	19.575.694	16.907.907

(*) Önceki ünvanı : Copais Food&Beverage Company S.A.

İlişkili taraflar diğer yükümlülükler	30.09.2020	30.06.2020
Ortaklara borçlar	9	9
Alistair Baran Blake	6.509	6.509
Toplam	6.518	6.518

ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Ürün ve hizmet satışları	1.07.2020 - 30.09.2020	1.07.2019 - 30.09.2019
Merko Holding A.Ş.	-	(6.470)
D. Nomikos S.A.	-	371.436
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	95.560
Agroser Zırai Alım Gıd. San. ve Tic. A.Ş.	-	(450)
Toplam	-	460.076

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)**ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)**

	1.07.2020 - 30.09.2020	1.07.2019 - 30.09.2019
Ürün ve hizmet alımları		
D. Nomikos S.A.	-	269.543
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	2.846.168	-
Toplam	2.846.168	269.543

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler :

	1.07.2020 - 30.09.2020	1.07.2019 - 30.09.2019
Üst düzey yöneticilere ödemeler	79.008	160.323

NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Hazır değerler	30.09.2020	30.06.2020
Kasa	158.799	8.194
Bankalar - Vadesiz mevduat	614.757	230.441
Bankalar - Vadeli mevduat	89.751	-
Bankalar - Bloke mevduat	3.900	129.829
Toplam	867.207	368.464

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2020	30.06.2020
QNB Finansbank A.Ş.	5.799.608	5.341.196
Toplam	5.799.608	5.341.196

Uzun vadeli borçlanmalar	30.09.2020	30.06.2020
QNB Finansbank A.Ş.	4.919.040	4.926.384
Toplam	4.919.040	4.926.384

	Para Birimi	30.09.2020	Para Birimi	30.06.2020
QNB Finansbank A.Ş. -Kısa vadeli	\$	742.778	\$	780.626
QNB Finansbank A.Ş. -Uzun vadeli	\$	630.000	\$	720.000
Toplam	\$	1.372.778	\$	1.500.626

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	30.09.2020
01.10.2020 - 30.09.2021	742.778 USD
01.10.2021 - 18.03.2022	630.000 USD
Toplam	1.372.778 USD

Şirket'in Bursa-Mustafakemalpaşa-Tepecik'te bulunan fabrika tesisleri QNB Finansbank A.Ş. lehine 30.000.000 TL bedel ile 1.Dereceden ipotek edilmiştir.

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2020	30.06.2020
Ticari alacaklar	19.076.659	892.011
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	7.952.395	6.731.819
Alacak senetleri ve vadeli çekler	2.348.829	803.785
Diğer ticari alacaklar	6.658.439	1.895.070
Şüpheli ticari alacaklar	3.533.210	3.533.210
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.533.210)	(3.533.210)
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(983.314)	(116.287)
Toplam	35.053.008	10.206.398

Ticari alacaklar vade 90 ile 120 gün arasında değişmektedir. (01.01.2020 – 30.06.2020: ortalama 90 - 120 gün)

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	30.09.2020	30.06.2020
30 gün vadeli	300.000	-
31-60 gün vadeli	210.000	20.000
61-90 gün vadeli	578.829	180.000
91-120 gün vadeli	180.000	151.855
151-180 gün vadeli	180.000	-
181-210 gün vadeli	180.000	145.540
211-240 gün vadeli	180.000	-
241-270 gün vadeli	180.000	-
271-300 gün vadeli	180.000	-
330 gün-365 gün vadeli	-	306.390
Toplam	2.348.829	803.785

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR (devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2020
	30.09.2020	30.06.2020
Açılış bakiyesi	(3.533.210)	(3.146.826)
Cari dönem girişleri	-	(386.384)
Cari dönem iptalleri	-	-
Cari dönem tahsilatlar	-	-
Toplam	(3.533.210)	(3.533.210)
Ticari borçlar	30.09.2020	30.06.2020
Ticari borçlar	28.675.438	10.141.112
Verilen borç senetleri	11.578.150	13.107.526
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(934.244)	(109.283)
Toplam	39.319.344	23.139.355

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdadır.

	30.09.2020	30.06.2020
30 gün vadeli çek /senetler	2.820.000	-
31 gün-60 gün vadeli çek / senetler	995.805	330.000
61 gün-90 gün vadeli çek / senetler	3.629.592	2.094.593
90 gün-120 gün vadeli çek / senetler	2.611.294	1.570.000
120 gün-180 gün vadeli çek / senetler	1.521.459	4.980.180
180 gün-270 gün vadeli çek / senetler	-	4.132.753
Toplam	11.578.150	13.107.526

Satıcılar için ortalama vade 90-120 gündür (01.01.2020 – 30.06.2020 : 90-120 gün).

NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2020	30.06.2020
Navlun primi tahakkukları (Not 14)	497.343	497.343
Personelden alacaklar	99.620	104.649
Vergi Dairesinden alacaklar	1.350	1.350
Toplam	598.313	603.342
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2020	30.06.2020
Verilen depozito ve teminatlar	270.820	270.820
Toplam	270.820	270.820

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8– DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2020	30.06.2020
Diğer	19.961	5.947
Toplam	19.961	5.947

NOT 9– STOKLAR

Stoklar	30.09.2020	30.06.2020
İlk madde ve malzeme	530.118	277.609
Mamuller	134.292	883.545
Ticari mallar	8.659.571	486.391
Diğer stoklar -yedek parçalar	206.080	206.080
Stok değer düşüklüğü	(809.504)	(809.504)
Toplam	8.720.557	1.044.121

NOT 10– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2020	30.06.2020
Müstahsilere verilen avanslar	40.293.262	40.500.293
Peşin ödenmiş giderler	218.782	295.123
İlişkili taraflara verilen avanslar	-	2.757.553
Verilen avanslar şüpheli alacak karşılığı	(24.910.466)	(25.087.386)
Toplam	15.601.578	18.465.583

	30.09.2020	30.06.2020
Dönembaşı	(25.087.386)	(22.648.571)
Karşılık iptali	176.920	90.000
Dönem içi tahsilatlar	-	3.291
Dönem içindeki artış / azalış	-	(2.532.106)
Toplam	(24.910.466)	(25.087.386)

Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)

	30.09.2020	30.06.2020
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	19.575.694	16.907.907
İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar	162.254	45.759
Toplam	19.737.948	16.953.666

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)	55.000	-	-	55.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	235.000	-	-	235.000
Toplam	290.000	-	-	290.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Haziran 2020
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)	11.000	-	-	44.000	55.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	25.000	-	-	210.000	235.000
Toplam	36.000	-	-	254.000	290.000

NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
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	-	-	41.526.752
Taşıtlar	781.239	-	-	781.239
Demirbaşlar	668.978	6.776	-	675.754
Toplam	55.778.487	6.776	-	55.785.263

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(118.270)	(22.269)	-	(140.539)
Binalar	(508.248)	(96.234)	-	(604.482)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.976.828)	(1.103.806)	-	(7.080.634)
Taşıtlar	(95.314)	(38.012)	-	(133.326)
Demirbaşlar	(435.327)	(8.988)	-	(444.315)
Toplam	(7.133.987)	(1.269.309)	-	(8.403.296)
Net defter değeri	48.644.500			47.381.967

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Haziran 2020
Arazi ve arsalar	5.080.000	-	-	725.000	5.805.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.865.000	-	-	553.271	2.418.271
Binalar	3.773.683	-	-	804.564	4.578.247
Makine, tesis ve cihazlar	37.230.922	-	(38.084)	4.333.914	41.526.752
Taşıtlar	40.500	740.739	-	-	781.239
Demirbaşlar	664.403	4.575	-	-	668.978
Toplam	48.654.508	745.314	(38.084)	6.416.749	55.778.487

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Haziran 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(86.014)	(32.256)	-	-	(118.270)
Binalar	(369.418)	(138.830)	-	-	(508.248)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.356.435)	(1.632.456)	12.063	-	(5.976.828)
Taşıtlar	(29.335)	(65.979)	-	-	(95.314)
Demirbaşlar	(415.151)	(20.176)	-	-	(435.327)
Toplam	(5.256.353)	(1.889.697)	12.063	-	(7.133.987)
Net defter değeri	43.398.155				48.644.500

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 17.798.852 USD'dir. (30.06.2020 : 16.798.852 USD)

Verilen ipotekler

Bursa-Mustafakemalpaşa-Tepecik'te bulunan fabrika tesislerini Finansbank A.Ş lehine toplam 30.000.000 TL bedel ile 1.Dereceden ipotek etmiştir.

Şirket hissedarlarından D.Nomikos SA.(Merko lehine Finansbank A.Ş.'den kullanılan kredi nedeniyle verdiği teminatları karşılığı) ile Copais Food and Beverage Company SA. ile yapılan tedarik sözleşmeleri ve kullanılan avansların teminatı olarak, bu firmalar lehine ikinci ve üçüncü sıradan Şirket'in Bursa Mustafa Kemalpaşa'da bulunan taşınmazı ve tesisi üzerine D.Nomikos SA. lehine 1.500.0000 TL, Copais Food and Beverage Company SA lehine 9.000.000 TL olmak üzere toplam 10.500.000 TL ipotek verilmiştir.

İpotek edilen varlık	İpotek bedeli- TL	Lehdar
Bursa Tepecik Fabrika	30.000.000	QNB Finansbank A.Ş.
Bursa Tepecik Fabrika	1.500.000	D. Nomikos S.A.
Bursa Tepecik Fabrika	9.000.000	Copais Food and Beverage Company SA

Yeniden değerlendirme:

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

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarihi	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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Haklar	636.257	-	-	636.257
Toplam	636.257	-	-	636.257

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Haklar	(543.574)	(15.267)	-	(558.841)
Toplam	(543.574)	(15.267)	-	(558.841)
Net defter değeri	92.683			77.416

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Haziran 2020
Haklar	633.166	3.091	-	636.257
Toplam	633.166	3.091	-	636.257

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Haziran 2020
Haklar	(513.246)	(30.328)	-	(543.574)
Toplam	(513.246)	(30.328)	-	(543.574)
Net defter değeri	119.920			92.683

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 bu teşvik ile ilgili olarak tahakkuk ettirilmiş 497.343 TL (30 Haziran 2020: 497.343 TL) bakiye bulunmaktadır. (Not 8).

NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2020	30.06.2020
Dava karşılıkları	60.483	60.483
Toplam	60.483	60.483

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30.09.2020	30.06.2020
Dava karşılıkları	11.367.173	11.367.173
Toplam	11.367.173	11.367.173

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

Aynı olaya ilişkin olarak karşı taraf sigorta şirketi olan Gulf Sigorta A.Ş., tarafından Şirket aleyhine 988.079 EUR açılan davanın kısmen kabulü kararı sonrası dava istinaf mahkemesinde görülmeye devam edilmektedir. Şirket, yukarıda belirtilen davalar için borç aslı için 1.474.686 EUR karşılık ayırmıştır.

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**16.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30.09.2020	30.06.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	69.645.126	69.645.126
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	69.645.126	69.645.126

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

	30.09.2020	30.06.2020
Maddi duran varlıklar üzerindeki 1. derece ipotek	30.000.000	30.000.000
MDV üzerindeki 2.derece ve 3. derece ipotek	10.500.000	10.500.000
Teminat mektupları	8.003.043	8.003.043
Teminat senetleri	21.142.083	21.142.083
Toplam	69.645.126	69.645.126

16.2 Davalar ve takipler

	30.09.2020	30.06.2020
Aleyhte davalar	87.684	87.684 TL
Aleyhte davalar	1.474.686	1.474.686 EUR
Lehte davalar	84.000	84.000 TL
Lehte davalar	17.000	17.000 USD
Aleyhte takipler	974.686	974.686 EUR
Aleyhte takipler	32.648	32.648 TL
Lehte takipler	12.718.012	12.718.012 TL

Aleyhte davaların 1.474.686 EUR ve 60.482 TL kısmına cari dönemde finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır. (Not 15) 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, QNB Finansbank A.Ş.'den 8.000.000 TL tutarında teminat mektubu alınıp, icra müdürlüğüne teslim edilmiştir.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**16.3 Aleyhte haciz takdiyatı**

Haciz şerhi olan yer	Takip eden	30.09.2020
Bursa Mustafakemalpaşa Fabrika	Bursa 9. İcra Md : Haksev Amb.Malz. Pls. Kimy. A.Ş.	98.655 TL
Bursa Mustafakemalpaşa Fabrika	İstanbul 36.İcra Dairesi : Türk Eğitim Vakfı	8.859 TL
Bursa Mustafakemalpaşa Fabrika	İstanbul 32.İcra Dairesi : Gulf Sigorta A.Ş.	1.504.036 TL
Toplam		1.611.550 TL

NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağl. faydal. ilişkin kısa vd. karşılıklar	30.09.2020	30.06.2020
İzin karşılıkları	348.691	341.275
Toplam	348.691	341.275

Çalışanl. sağl. faydal. ilişkin uzun vd. karşılıkl.	30.09.2020	30.06.2020
Dönembaşı	1.022.213	1.181.480
Ödenecek kıdem tazminatları	-	198.088
Cari hizmet maliyeti	92.450	94.817
Faiz maliyeti	45.022	44.294
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(120.672)	(496.466)
Toplam	1.039.013	1.022.213

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 çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2020 itibariyle; 7.117,17 TL (30 Haziran 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

	30.09.2020	30.06.2020
Enflasyon oranı	12,62%	12,62%
Faiz oranı	17,50%	17,50%
Reel iskonto oranı	4,33%	4,33%

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2020	30.06.2020
Gelecek aylarda indirilecek KDV	-	1.330.573
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	56.595	56.029
İş avansları	104.643	38.449
Diğer çeşitli dönen varlıklar	46.911	47.469
İlişkili taraflara verilen iş avansları	505.076	405.072
Toplam	713.225	1.877.592

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2020	30.06.2020
İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.518	6.518
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	8.299
Toplam	6.518	14.817

NOT 19– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2020	30.06.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	835.533	48.109
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	323.673	71.460
Vadesi geçmiş vergi borçları	2.381.264	1.620.431
Bireysel Emeklilik Kesintisi	4.587	2.313
Personele Borçlar	593.321	178.184
Kısa Vadede Ödenecek Kıdem Tazminatları	223.495	223.495
Toplam	4.361.873	2.143.992

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020	Pay (%)	30 Haziran 2020	Pay (%)
Merko Holding A.Ş.	5.773.758	9,79%	5.773.758	9,79%
Diğer (Halka Açık Hisseler)	53.193.403	90,21%	53.193.403	90,21%
Toplam	58.967.161	100,00%	58.967.161	100,00%

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 58.967.161 adet (30 Haziran 2020: 58.967.161 adet) hisseden mevcuttur. Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

Paylara ilişkin primler	30.09.2020	30.06.2020
Paylara ilişkin primler	2.738.380	2.738.380
Toplam	2.738.380	2.738.380

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30.09.2020	30.06.2020
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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Özel Yedekler

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

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Temettü Dağıtım**

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

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

Yeniden Değerleme Fonu

	30.09.2020	30.06.2020
Dönembaşı	49.268.678	44.080.066
Girişler	-	6.416.749
Değer artış fonu ertelenen vergi etkisi	(190.718)	(1.228.137)
Toplam	49.077.960	49.268.678

Aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi

	30.09.2020	30.06.2020
Dönembaşı	(37.739)	(424.982)
Dönemiçi aktüeryal etkisi	120.672	496.466
Dönemiçi aktüeryal ertelenen vergi etkisi	(26.548)	(109.223)
Toplam	56.385	(37.739)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Yurtiçi satışlar	16.812.528	36.509.153
Yurtdışı satışlar	1.353.533	1.018.838
Diğer gelirler	20.662.266	262.840
Satış iadeleri ve indirimleri	(16.094)	(442.725)
Satış Gelirleri, net	38.812.233	37.348.106
Satılan mamul maliyeti	(677.185)	(37.085.982)
Satılan ticari mallar maliyeti	(15.865.495)	(26.485)
Satılan hizmet maliyeti	(10.467.654)	561.310
Satışların maliyeti, net	(27.010.334)	(36.551.157)
Brüt esas Kar / (Zarar)	11.801.899	796.949

NOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(443.259)	(637.637)
Pazarlama giderleri	(286.184)	(664.942)
Toplam	(729.443)	(1.302.579)

NOT 23- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Personel giderleri	(214.570)	(260.994)
Kiralar ve apartman giderleri	(36.458)	(31.653)
Taşıt giderleri	(18.479)	(34.574)
Bilgi işlem giderleri	(28.233)	(13.321)
Seyahat giderleri	(2.436)	(17.742)
Mali müş. ve danışm. gid.	(77.889)	(219.727)
Kanunen kabul edilm. gid.	(15.673)	(34.726)
Diğer giderler	(49.522)	(24.900)
Toplam	(443.259)	(637.637)

Pazarlama Giderleri (-)	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Yurtdışı paz., satış ve dağ. gid.	(190.084)	(197.617)
Yurtiçi paz, satış ve dağ. gid.	(11.306)	(374.768)
Stoktan kullan. yurtiçi-yurtdışı	-	(1.744)
Satış personel giderleri	(84.794)	(90.813)
Toplam	(286.184)	(664.942)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Esas Faaliyetl. Diğer Gelirler	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Şüpheli avans karşılık iptali	176.920	2.476.697
Kullanılan izin karşılık iptalleri	7.416	
Şüpheli alacak karşılık iptali	-	(75.373)
Şüpheli avans karş. ilişkin tahs.	-	151.020
Reeskont faiz gelirleri	494.393	(490.969)
Kambiyo gelirleri	208.744	1.668.839
Önceki yıl ertelenen vade farkı iptali	-	282.548
Cari hesap mutabakatı	-	
Diğer gelirler	10.845	(451.931)
Toplam	898.318	3.560.831

Esas Faaliyetl. Diğ. Gid. (-)	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Çalışılmayan kısım giderleri	(850.437)	-
Davalara karşılık giderleri	-	391.381
Stok değer düşüklük karşılıkları	-	146.130
Şüpheli sip.avans karş.gid.	-	(10.699.418)
Şüpheli ticari alacak karş. gid.	-	473.925
Reeskont faiz giderleri	(310.080)	(91.648)
Kambiyo zararları	(2.664.289)	(904.173)
Diğer giderler	(68.428)	413.075
Toplam	(3.893.234)	(10.270.728)

NOT 25- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Yatırım faaliyetl. gelirler	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Faiz gelirleri	82.874	9.140
Toplam	82.874	9.140

Yatırım faaliyetlerinden giderler yoktur (01.07.2019 - 30.09.2019 : Yoktur).

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Giderleri (-)	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Krediler kur farkı giderleri	(1.354.624)	188.827
Faiz giderleri	(365.355)	(194.978)
Diğer finansman giderleri	(272.254)	(143.179)
Toplam	(1.992.233)	(149.330)

NOT 27- 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.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olarak geçici vergi ödenmektedir.

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.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

NOT 27- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22 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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergi**

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

	30 Eylül 2020		30 Haziran 2020	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Şüpheli ticari alacak ve avans karşılığı	18.884.895	4.154.677	19.056.591	4.192.450
Alacak / borç reeskontları	288.135	63.390	136.546	30.040
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	1.039.013	228.583	1.022.213	224.887
İzin karşılığı	348.691	76.712	341.275	75.081
MDV değerl. farkları ve amort.farkları	(38.849.368)	(7.684.213)	(40.133.944)	(7.966.824)
Krediler etkin faiz etkisi	21.688	4.771	79.101	17.402
Stoklar değer düşüklük karşılığı	809.504	178.091	809.504	178.091
Davalar karşılığı	11.427.655	2.514.084	11.427.655	2.514.084
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(6.029.787)	(463.905)	(7.261.059)	(734.789)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	30.09.2020	30.06.2020
Dönembaşı ertel. vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(734.789)	(853.161)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	246.734	1.455.732
MDV değerl. farkları ertelenmiş vergi etkisi	50.698	(1.228.137)
Aktüeryal kazanç /kayıp ert. gelir / (gider)	(26.548)	(109.223)
Dönemsonu ert.vergi varlıkl./ (yüküml.)	(463.905)	(734.789)

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

Hisse başına kazanç / zarar	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Net dönem karı /(zararı)	6.414.915	(5.249.739)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	58.967.161	54.300.000
Pay başına kazanç / (zarar)	0,1088	(0,0967)

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Sermaye yönetimi	30.09.2020	30.06.2020
Toplam yükümlülükler	87.443.557	66.051.290
Hazır değerler	(867.207)	(368.464)
Net borç	86.576.350	65.682.826
Toplam özsermaye	22.130.534	15.812.213
Toplam sermaye	108.706.884	81.495.039
Net borç / Toplam sermaye oranı	79,64%	80,60%

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski**

	30.09.2020				30.06.2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	13.488.636	234.397	444.801	757.487	11.474.537	242.873	444.786	757.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	322.861	41.350	-	-	198.910	29.071	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	9.096.628	1.296.335	29.429	-	7.928.798	1.296.335	34.329	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.908.125	1.572.082	474.230	757.487	19.602.245	1.568.279	479.115	757.487
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	132.736	17.000	-	-	116.317	17.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	132.736	17.000	-	-	116.317	17.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.040.861	1.589.082	474.230	757.487	19.718.562	1.585.279	479.115	757.487
10. Ticari Borçlar	(32.028.989)	(2.231.672)	(1.599.282)	(567)	(27.825.286)	(2.269.394)	(1.594.777)	(567)
11. Finansal Yükümlülükler	(5.799.611)	(742.778)	-	-	(5.341.199)	(780.626)	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.503)	(961)	-	-	(6.575)	(961)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(37.836.103)	(2.975.411)	(1.599.282)	(567)	(33.173.060)	(3.050.981)	(1.594.777)	(567)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(4.919.040)	(630.000)	-	-	(4.926.384)	(720.000)	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	(4.919.040)	(630.000)	-	-	(4.926.384)	(720.000)	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(42.755.143)	(3.605.411)	(1.599.282)	(567)	(38.099.444)	(3.770.981)	(1.594.777)	(567)
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a- 19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(19.714.282)	(2.016.329)	(1.125.052)	756.920	(18.380.882)	(2.185.702)	(1.115.662)	756.920
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(28.943.646)	(3.329.664)	(1.154.481)	756.920	(26.425.997)	(3.499.037)	(1.149.991)	756.920
22. İhracat	1.435.447	183.843	-	-	7.160.869	624.242	374.884	-
23. İthalat	270.795	17.950	14.312	-	73.723	10.048	-	590

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu :****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****01.01. - 30.09.2020 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	(2.599.802)	2.599.802	(2.599.802)	2.599.802
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(2.599.802)	2.599.802	(2.599.802)	2.599.802
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.053.822)	1.053.822	(1.053.822)	1.053.822
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(1.053.822)	1.053.822	(1.053.822)	1.053.822
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	759.259	(759.259)	759.259	(759.259)
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	759.259	(759.259)	759.259	(759.259)
TOPLAM (3+6+9)	(2.894.365)	2.894.365	(2.894.365)	2.894.365

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**01.01. - 30.06.2020 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	(2.394.111)	2.394.111	(2.394.111)	2.394.111
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(2.394.111)	2.394.111	(2.394.111)	2.394.111
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(886.436)	886.436	(886.436)	886.436
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(886.436)	886.436	(886.436)	886.436
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	637.947	(637.947)	637.947	(637.947)
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	637.947	(637.947)	637.947	(637.947)
TOPLAM (3+6+9)	(2.642.600)	2.642.600	(2.642.600)	2.642.600

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)**Faiz Riski**

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

Sabit faizli finansal araçlar	30.09.2020	30.06.2020
Finansal varlıklar	867.207	368.464
Finansal yükümlülükler	10.718.648	10.267.580

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri :

30 Eylül 2020

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	7.952.395	27.100.613	-	869.133	708.408
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.220.576	27.100.613	-	869.133	708.408
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri.	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.731.819	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.533.210	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.533.210)	-	-	-
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	-	-	-	-	-

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)**NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ**
(Devamı)**30 Haziran 2020**

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	6.731.819	3.474.579	-	874.162	360.270
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	784.230	3.474.579	-	874.162	360.270
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	5.947.589	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.533.210	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.533.210)	-	-	-
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 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:

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	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	10.718.648	11.277.781	3.099.198	3.176.855	5.001.728
Ticari borçlar	39.319.344	40.253.588	7.445.397	32.808.191	-

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski (devamı)****30 Haziran 2020**

Sözleşme uyarınca vadeler	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	10.267.580	10.862.092	979.301	4.800.459	5.082.332
Ticari borçlar	23.139.355	23.248.638	-	23.248.638	-

NOT 30- 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 31- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirket, 58.967.161 TL sermayesinin eş zamanlı olarak, azalma ve artırma işlemini yapacağını duyurmuştur. Sermaye azaltımı 52.967.161 TL azaltılıp, sermaye 6.000.000 TL’na düşürülüp, eş zamanlı 60.000.000 TL artırılabacaktır. Sermaye artışı sonrası Şirket sermayesi, 66.000.000 TL olacaktır. Şirket’in 01.09.2020 tarihli kararı ile başlatmış olduğu sermaye azaltım/artırım sürecinin, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından incelenmesi devam etmektedir. Şirket tarafından sermaye artırımından elde edilecek fonun;
- kur riskine maruz kaldığı döviz borçlarının kapatılması,
 - Ürün gamının geliştirilmesine yönelik makina, tesis ve altyapı yatırımlarının yapılması, (İhracatı destekleyecek ürün gamı) (yeni pazarla oluşturacak) (türkiyede olmayan),
 - İşletme sermayesinin güçlendirilerek üretim maliyetlerinin düşürülmesine ve satın alma politikalarının revize edilmesi,
- için kullanılacağı 22 Ekim 2020 tarihinde yapılan kap açıklamasıyla duyurulmuştur.
- b) Şirket ortaklarından Merko Holding A.Ş. şirket sermayesinde sahip oldukları %9,79 oranındaki 5.773.757,66 nominal değerdeki paylardan 3.556.856 TL nominal olan kısmının 12,50 – 14,52 fiyat aralığından BİST’de satıldığını ve bu satıştan elde edilen bu fonun 43.000.000 TL’sini şirket faaliyetleri ile ilgili finansman ihtiyaçlarının karşılanması için Şirket’e sermaye avansı olarak transfer edilmesi kararı aldığını açıklamıştır. 43.000.000 TL’nin tamamı 09 Ekim 2020 tarihi itibarıyla şirkete transfer edilmiştir.
- c) Şirket’in muaccel hale gelen toplamda 10.544.801,43 TL’si alacaklarının tahsilatı için 08 Ekim 2020 tarihi itibarıyla yasal süreç başlatılmıştır.
- d) Şirket’in, finansal rehabilitasyon süreci kapsamında, 14 Ekim 2020 tarihinde döviz kredisinin erken kapatılması ile birlikte bankalara olan tüm kısa ve uzun vadeli borçları tamamen kapatılmıştır.
- e) 22 Ekim 2020 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında Şirket Kayıtlı Sermaye Tavanının 250.000.000 TL ye artırılması ve geçerlilik süresinin 2020-2024 olarak güncellenmesine yönelik süreç başlatılmıştır.

NOT 32- DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.