

**MERKO GIDA SANAYİ VE  
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE  
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
DİPNOTLARI**

## İÇİNDEKİLER

|  |     |
|--|-----|
| NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....  | 6   |
| NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....  | 7   |
| NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....  | 19  |
| NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR .....   | 19  |
| NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ .....   | 20  |
| NOT 6- FİNANSAL YATIRIMLAR .....   | 121 |
| NOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....  | 22  |
| NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....  | 23  |
| NOT 9- STOKLAR .....   | 23  |
| NOT 10- STOKLAR .....  | 23  |
| NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / MÜŞTERİ<br>SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER ..... | 24  |
| NOT 12- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....  | 25  |
| NOT 13- MADDİ DURAN VARLIKLAR .....  | 26  |
| NOT 14- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....  | 28  |
| NOT 15- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....  | 28  |
| NOT 16- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR .....  | 28  |
| NOT 17 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....   | 29  |
| NOT 18- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....  | 31  |
| NOT 19 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER .....   | 32  |
| NOT 20- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....   | 32  |
| NOT 21- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....  | 32  |
| NOT 22- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....  | 33  |
| NOT 23- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....   | 36  |
| NOT 24- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....  | 37  |
| NOT 25- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ .....   | 37  |
| NOT 26- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER) .....   | 38  |
| NOT 27- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER) .....   | 38  |
| NOT 28- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN<br>(ZARARLARINDAN) PAYLAR .....              | 39  |
| NOT 29- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....  | 39  |
| NOT 30- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....   | 39  |
| NOT 31- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR) .....  | 41  |
| NOT 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ .....                                   | 42  |
| NOT 33- FİNANSAL ARAÇLAR .....   | 47  |
| NOT 34- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....   | 47  |

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

| VARLIKLAR  | Not | Bağımsız Denetimden | Bağımsız Denetimden |
|--|-----|---------------------|---------------------|
|  |     | Geçmemiş            | Geçmiş              |
|  |     | 30 Eylül 2022       | 30 Haziran 2022     |
| <b>Dönen varlıklar</b>                             |     |                     |                     |
| Nakit ve nakit benzerleri                          | 5   | 61.891.624          | 5.184.122           |
| Finansal Yatırımlar                                | 6   | 906.975             | -                   |
| Ticari alacaklar                                   | 8   | 29.468.970          | 4.700.342           |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar             | 4   | -                   | 1.285.842           |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar     | 8   | 29.468.970          | 3.414.500           |
| Diğer alacaklar                                    |     | 19.892.422          | 1.295.293           |
| -İlişkili taraflardan diğer alacaklar              | 4   | -                   | -                   |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar      | 9   | 19.892.422          | 1.295.293           |
| Stoklar  | 10  | 304.564.218         | 12.088.250          |
| Peşin ödenmiş giderler                             |     | 18.746.421          | 34.300.365          |
| -İlişkili taraflar peşin ödenmiş giderler          | 4   | -                   | 12.366.708          |
| -İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | 11  | 18.746.421          | 21.933.657          |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar             |     | 54.392              | -                   |
| Diğer dönen varlıklar                              |     | 31.858.364          | 5.187.624           |
| -İlişkili taraflar dönen varlıklar                 | 4   | -                   | -                   |
| -İlişkili olmayan taraflar diğer dönen varlıklar   | 19  | 31.858.364          | 5.187.624           |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                      |     | <b>467.383.386</b>  | <b>62.755.996</b>   |
| <b>Duran varlıklar</b>                             |     |                     |                     |
| Diğer alacaklar                                    | 9   | 1.850.292           | 442.921             |
| -İlişkili taraflardan diğer alacaklar              |     | 950.000             | -                   |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar      | 9   | 900.292             | 442.921             |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar          | 21  | -                   | 118.449.835         |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                      | 12  | 5.050.000           | 5.050.000           |
| Maddi duran varlıklar                              | 13  | 304.497.934         | 151.269.571         |
| Kullanım hakkı varlıkları                          | 14  | 5.160.583           | -                   |
| Şerefiye   |     | 88.512.335          | -                   |
| Maddi olmayan duran varlıklar                      | 14  | 9.199.271           | 46.227              |
| Peşin ödenmiş giderler                             |     | 15.916.826          | 14.191.247          |
| -İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | 11  | 15.916.826          | 14.191.247          |
| Ertelenmiş vergi varlığı                           | 30  | 8.891.530           | -                   |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                      |     | <b>439.078.771</b>  | <b>289.449.801</b>  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                            |     | <b>906.462.157</b>  | <b>352.205.797</b>  |

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

| <b>KAYNAKLAR</b>  | <b>Not</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022</b> |
|---|------------|---|---|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>  |            |   |   |
| Kısa vadeli borçlanmalar  | 7          | 4.750.000   | 31.181.180  |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler  |            | 2.322.991   | -   |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  |            | 6.342.470   | -   |
| Ticari borçlar  |            | 141.957.251                                       | 11.821.955  |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar  | 8          | 141.957.251                                       | 11.821.955  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar  | 20         | 8.365.421   | 2.653.397   |
| Diğer borçlar   |            | 219.444   | 10.629  |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar   | 9          | 219.444   | 10.629  |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler  | 11         | 82.150.931  | 25.688.438  |
| Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri   | 10         | 82.150.931  | 25.688.438  |
| Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)                               | 11         | 970.295   | 970.295   |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü  |            | 2.392.633   | -   |
| Kısa vadeli karşılıklar   |            | 1.802.933   | 888.363   |
| -Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar   | 18         | 1.739.546   | 856.503   |
| -Diğer kısa vadeli karşılıklar  | 16         | 63.387  | 31.860  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler   |            | 4.597.354   | 9   |
| -İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler  | 4          | -   | 9   |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler   | 19         | 4.597.354   | -   |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |            | <b>255.871.723</b>                                | <b>73.214.266</b>                                 |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>  |            |   |   |
| Uzun vadeli borçlanmalar  |            | 16.458.192  | -   |
| -- Kiralama işlemlerinden yükümlülükler   |            | 7.239.381   | -   |
| -- Diğer uzun vadeli borçlanmalar   |            | 9.218.811   | -   |
| Uzun vadeli karşılıklar   |            | 34.022.746  | 19.626.281  |
| -Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar   | 18         | 16.713.150  | 2.316.685   |
| -Diğer uzun vadeli karşılıklar  | 16         | 17.309.596  | 17.309.596  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü  | 30         | 38.391.619  | 14.503.259  |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |            | <b>88.872.557</b>                                 | <b>34.129.540</b>                                 |
| <b>Özkaynaklar</b>  |            |   |   |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>  |            | <b>316.230.065</b>                                | <b>244.861.991</b>                                |
| Ödenmiş sermaye   | 22         | 88.222.387  | 72.556.591  |
| Sermaye düzeltme farkları   | 22         | 13.544.992  | 13.544.992  |
| Paylara ilişkin primler (iskontolar)  | 22         | 103.998.617                                       | 59.664.413  |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)                      |            | 127.378.271                                       | 127.378.269                                       |
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | 22         | -   | 18.003.409  |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler   | 22         | 10.117.276  | 10.117.276  |
| Geçmiş yıl karları veya zararları   |            | (38.399.549)                                      | (58.307.830)                                      |
| Net dönem karı veya zararı  |            | 11.368.071  | 1.904.871   |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>  |            | <b>245.487.812</b>                                | <b>-</b>  |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>   |            | <b>561.717.877</b>                                | <b>244.861.991</b>                                |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |            | <b>906.462.157</b>                                | <b>352.205.797</b>                                |

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

|  | Not | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>01 Temmuz 2022<br>- 30 Eylül 2022 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>01 Temmuz 2021<br>- 30 Eylül 2021 |
|--|-----|---|---|
| Hasılat  | 23  | 264.719.969   | 42.903.131  |
| Satışların maliyeti  | 23  | (197.518.561)   | (40.169.575)  |
| <b>Brüt Kar</b>  |     | <b>67.201.408</b>   | <b>2.733.556</b>  |
| Genel yönetim giderleri  | 25  | (13.862.144)  | (1.080.035)   |
| Pazarlama giderleri  | 25  | (7.856.023)   | (2.578.982)   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler   | 26  | 7.860.256   | 1.130.213   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler   | 26  | (8.393.006)   | (1.152.271)   |
| <b>Esas faaliyet karı / (zararı)</b>   |     | <b>44.950.491</b>   | <b>(947.519)</b>  |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler  | 27  | 78.650  | 98.518  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 28  | -   | 2.740.779   |
| <b>Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı</b>                         |     | <b>45.029.141</b>   | <b>1.891.778</b>  |
| Finansman gelirleri  | 29  | 1.286.347   | -   |
| Finansman giderleri  | 29  | (4.638.883)   | (1.045.746)   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)</b>                       |     | <b>41.676.605</b>   | <b>846.032</b>  |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)</b>                           |     |   |   |
| - Dönem vergi gideri   | 30  | (2.392.633)   | -   |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)   | 30  | 589.741   | 255.427   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)</b>                            |     | <b>39.873.713</b>   | <b>1.101.459</b>  |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>   |     | <b>39.873.713</b>   | <b>1.101.459</b>  |
| <b>Dönem Kar / Zararının dağılımı</b>  |     |   |   |
| Kontrol gücü olmayan paylar  |     | 28.505.642  | -   |
| Ana Ortaklık payları   |     | 11.368.071  | 1.101.459   |
| Pay başına kazanç / (Kayıp)  | 31  | 0,4520  | 0,0152  |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / gider</b>  |     |   |   |
| <b>K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                  |     |   |   |
| Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.                                 | 17  | -   | 140.215   |
| -Ertelenmiş vergi gideri / geliri  |     | -   | (28.043)  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>  |     | -   | <b>112.172</b>  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>   |     | <b>39.873.713</b>   | <b>1.213.631</b>  |

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| Kar veya zararda sınıflandırılmayacak<br>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 Sınıflandırılacaklar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları/(zararları) | Net dönem karı/(zararı) | Ana ortaklık özkaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam özkaynaklar |
| <b>01 Temmuz 2021 itibariyle bakiyeler</b>  | <b>72.556.591</b> | <b>13.544.992</b>         | <b>59.664.413</b>                    | <b>48.303.015</b>   | <b>(461.521)</b>   | <b>8.969</b>  | <b>10.117.276</b>                   | <b>(64.853.711)</b>               | <b>5.765.305</b>        | <b>144.645.329</b>       | <b>-</b>                    | <b>144.645.329</b> |
| Transferler   | -                 | -                         | -                                    | (195.144)   | -  | -   | -                                   | 5.960.449                         | (5.765.305)             | -                        | -                           | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)   | -                 | -                         | -                                    |   | 112.172  | -   | -                                   | -                                 | 1.101.459               | <b>1.213.631</b>         | -                           | <b>1.213.631</b>   |
| <b>30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler</b>   | <b>72.556.591</b> | <b>13.544.992</b>         | <b>59.664.413</b>                    | <b>48.107.871</b>   | <b>(349.349)</b>   | <b>8.969</b>  | <b>10.117.276</b>                   | <b>(58.893.262)</b>               | <b>1.101.459</b>        | <b>145.858.960</b>       | <b>-</b>                    | <b>145.858.960</b> |
| <b>01 Temmuz 2022 itibariyle bakiyeler</b>  | <b>72.556.591</b> | <b>13.544.992</b>         | <b>59.664.413</b>                    | <b>127.802.587</b>  | <b>(424.318)</b>   | <b>18.003.409</b>   | <b>10.117.276</b>                   | <b>(58.307.830)</b>               | <b>1.904.871</b>        | <b>244.861.991</b>       | <b>-</b>                    | <b>244.861.991</b> |
| Transferler   | -                 | -                         | -                                    | -   | -  | (18.003.409)  | -                                   | 19.908.280                        | (1.904.871)             | -                        | -                           | -                  |
| Sermaye arttırımı   | 15.665.796        | -                         | -                                    | -   | -  | -   | -                                   | -                                 | -                       | <b>15.665.796</b>        | -                           | <b>15.665.796</b>  |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)                             | -                 | -                         | 44.334.204                           | -   | -  | -   | -                                   | -                                 | -                       | <b>44.334.204</b>        | -                           | <b>44.334.204</b>  |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)   | -                 | -                         | -                                    | -   | -  | -   | -                                   | -                                 | -                       | -                        | 94.643.663                  | <b>96.646.570</b>  |
| Diğer   | -                 | -                         | -                                    | -   | -  | -   | -                                   | -                                 | -                       | -                        | 122.338.507                 | <b>122.338.507</b> |
| Net dönem karı / (zararı)   | -                 | -                         | -                                    | -   | -  | -   | -                                   | -                                 | 11.368.071              | <b>11.368.071</b>        | 28.505.642                  | <b>39.873.713</b>  |
| <b>30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler</b>   | <b>88.222.387</b> | <b>13.544.992</b>         | <b>104.526.317</b>                   | <b>127.802.587</b>  | <b>(424.318)</b>   | <b>-</b>  | <b>10.117.276</b>                   | <b>(38.399.549)</b>               | <b>11.368.071</b>       | <b>316.230.065</b>       | <b>245.487.812</b>          | <b>561.717.877</b> |

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)  | Not   | Bağımsız  | Bağımsız  |
|--|-------|---|---|
|  |       | Denetimden<br>Geçmemiş<br>01.07.2022<br>-30.09.2022 | Denetimden<br>Geçmemiş<br>01.07.2021<br>-30.09.2021 |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETL.KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI</b>   |       | <b>(7.225.745)</b>                                  | <b>7.307.894</b>                                    |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>   |       | <b>39.873.713</b>                                   | <b>1.101.459</b>                                    |
| <b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                           |       | <b>18.936.051</b>                                   | <b>(1.366.941)</b>                                  |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltm.  | 13,14 | 3.331.314   | 1.351.574   |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler   |       | 15.311.035  | 174.193   |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların<br>Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler |       | -   | (2.740.779)   |
| Vergi gideri /geliri ile ilgili düzeltmeler  | 30    | -   | (227.384)   |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler  |       | 293.702   | 75.455  |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>   |       | <b>(66.035.509)</b>                                 | <b>7.573.376</b>                                    |
| Finansal yatırımlardaki değişimler   |       | 91.800.541  | -   |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                                     |       | (24.768.628)  | (5.483.896)   |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                                   | 4     | -   | (23.003)  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış                           | 8     | (24.768.628)  | (5.460.893)   |
| Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.                            |       | (46.729.632)  | (420.431)   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış                            | 9     | (46.729.632)  | (420.431)   |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler         |       | -   | 2.615.646   |
| Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler   | 10    | (292.475.968)                                       | (24.501.724)  |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış  | 11    | 13.828.365  | 11.857.492  |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                       |       | 130.135.296   | 24.182.702  |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                       | 4     | -   | 1.263.517   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış İle İlgili Düzeltmeler                     | 8     | 130.135.296   | 22.919.185  |
| Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.                            | 20    | 5.712.024   | 1.337.208   |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.                            |       | -   | (568)   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış                              | 9     | -   | (568)   |
| Ertelenmiş Gelirl.(Müş. Sözl.Doğ.Yükml.Dışında Kalan) Artış (Azalış)                       |       | -   | 338.470   |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler     |       | 56.462.493  | -   |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler               |       | -   | (2.351.523)   |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                  | 19    | -   | (2.351.357)   |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                              |       | -   | (166)   |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETL. KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI</b>  |       | <b>(66.723.027)</b>                                 | <b>(7.072.590)</b>                                  |
| Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları                              | 13,14 | (9.030.666)   | (7.072.590)   |
| Verilen nakit avans ve Borçlar   |       | 4.420.185   | -   |
| Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları   |       | (62.770.016)  | -   |
| Diğer nakit girişleri/çıkışları  |       | 657.470   | -   |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNK. NAKİT AKIŞLARI</b>                                 |       | <b>130.656.274</b>                                  | <b>3.173.251</b>                                    |
| Özkaynak araçlarının ihracından veya sermaye artırımından nakit girişleri                  |       | 107.428.296   | -   |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri             |       | 44.861.905  | -   |
| Kredilerden nakit girişleri  |       | 6.342.470   | 3.200.000   |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)   |       | (9.972.988)   | -   |
| Diğer nakit girişleri/çıkışları  |       | (18.003.409)  | -26.749   |
| <b>D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ</b>   |       | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)</b>                       |       | <b>56.707.502</b>                                   | <b>3.408.555</b>                                    |
| <b>E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER</b>  | 5     | <b>5.184.122</b>                                    | <b>8.810.257</b>                                    |
| <b>Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>                                     | 5     | <b>61.891.624</b>                                   | <b>12.218.812</b>                                   |

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, 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile 88.222.387 TL (30 Haziran 2022: 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.

| <b>Ortaklar</b>                   | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>Pay (%)</b> | <b>30 Haziran 2022</b> | <b>Pay (%)</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Merko Holding A.Ş.                | 5.773.759            | 6,54%          | 5.773.759              | 7,96%          |
| AG Girişim Holding Anonim Şirketi | 14.797.657           | 16,77%         | --                     | --             |
| Diğer                             | 67.650.971           | 76,69%         | 66.782.832             | 92,04%         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>88.222.387</b>    | <b>100,00%</b> | <b>72.556.591</b>      | <b>100,00%</b> |

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 88.222.387 adet (30 Haziran 2022: 72.556.591 adet) hisseden mevcuttur.

### **c) Şirket’in faaliyet konusu**

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

### **d) Ortalama personel sayısı**

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 246, Grup’un ortalama personel sayısı 717’dir. (30 Haziran 2022: 138 )

### **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.

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

| <b>Hissedarlar</b>                | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>Hisse oranı</b> | <b>30 Haziran 2022</b> | <b>Hisse oranı</b> |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş       | 30.587.500           | 25,00%             | 30.587.500             | 25,00%             |
| AG Girişim Holding Anonim Şirketi | -                    | -                  | 6.132.369              | 5,01%              |
| Diğer (*)                         | 91.762.500           | 75,00%             | 85.630.131             | 69,99%             |
| <b>Toplam</b>                     | <b>122.350.000</b>   | <b>100,00%</b>     | <b>122.350.000</b>     | <b>100,00%</b>     |

**g) Finansal tabloların onaylanması**

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 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 (“KGGK”) 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.

### **Tam Konsolidasyon Yöntemi**

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Grup’unun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

### **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Şirket özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebeleşirmektedir. 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, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 30 Haziran 2022 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz – 30 Eylül 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz - 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### **2.1.5.1 Muhasebe Politikasındaki Değişiklikler**

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihinde Özkaynak Yöntemi ile Muhasebeleştirdiği iştiraklerini 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Tam Konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirmiştir. Şirket’in iştiraklerine ilişkin bilgiler Not 1-f’de açıklanmaktadır.

## **2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler**

### **Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

### **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

**TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle 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.

**TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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)

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

**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 Birleşmeleri’nde 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 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

**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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

**TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### A. İlişkili taraflar

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

#### B. Finansal Araçlar

##### Finansal Varlıklar

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

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

##### *İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar*

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

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

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

##### *Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar*

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

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

## **NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### ***Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar (Devamı)***

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

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

### **Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” 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 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.

**NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****D. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)**

Şirket, maliyet ve gerçeğe uygun değer yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan taşınmazların gerçeğe uygun değerlerini, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 26 Temmuz 2022 tarih 2022A366/30.06.2022 nolu gayrimenkul değerlendirme raporu ile tespit ettirmiştir.

| Değerleme Kuruluşu              | Değerleme Tarihi | Değerleme Rapor No  | Kıymet | Rayiç Değeri | Net Defter Değeri | Değer Artışı |
|---------------------------------|------------------|---------------------|--------|--------------|-------------------|--------------|
| TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. | 26.07.2022       | 2022A366/30.06.2022 | Arsa   | 5.050.000    | 4.552.666         | 497.334      |

**E. Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman**

Ana Ortaklık Şirket'in arazileri, yer altı yer üstü düzenleri, binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.07.2022 tarih 2022REV367/30.06.2022 sayılı raporu ile, tesis, makine ve cihazları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.07.2022 tarih 2022MAKA148/30.06.2022 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 | 10 - 25 yıl |
| Binalar                       | 5 - 50 yıl  |
| Makine, tesis ve cihazlar     | 1 - 50 yıl  |
| Taşıt ve araç gereçleri       | 5 - 10 yıl  |
| Döşeme ve demirbaşlar         | 3 - 10 yıl  |
| Diğer maddi duran varlıklar   | 10 yıl      |

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

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

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

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



## **İşletme birleşmeleri ve şerefiye**

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3 ve Not 18).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

## **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 oluştuğu tarihte giderleştirilir.

## **NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **H. Vergiler**

#### **Kurumlar Vergisi :**

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Eylül 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.

### **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:

| <b>Parasal varlıklar için</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| USD                           | 18,5187              | 16,6614                |
| EURO                          | 18,1395              | 17,3701                |
| GBP                           | 20,5816              | 20,1752                |

| <b>Parasal yükümlülükler için</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|
| USD                               | 18,5521              | 16,6914                |
| EURO                              | 18,1722              | 17,4014                |
| GBP                               | 20,6889              | 20,2804                |

**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 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Merko Holding A.Ş.                           |                      | 978.843                |
| Agromer Zırai Alım Gıda San. ve Tic. A.Ş.    |                      | 306.999                |
| <b>Toplam</b>                                |                      | <b>1.285.842</b>       |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.          |                      | 12.366.708             |
| <b>Toplam</b>                                    |                      | <b>12.366.708</b>      |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>İlişkili taraflar diğer yükümlülükler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Ortaklara borçlar                            | -                    | 9                      |
| <b>Toplam</b>                                | <b>-</b>             | <b>9</b>               |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Frigo-Pak Gıda San.Mad.San.Tic.A.Ş.   | -                    | 25.688.438             |
| <b>Toplam</b>   | <b>-</b>             | <b>25.688.438</b>      |

#### NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

##### ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Ürün satışları                          | 01 Temmuz 2022<br>– 30 Eylül 2022 | 01 Temmuz 2021<br>– 30 Eylül 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş. | 636.292                           | -                                 |
| <b>Toplam</b>                           | <b>636.292</b>                    | <b>-</b>                          |

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Ürün ve hizmet alımları / iadeleri      | 01 Temmuz 2022<br>– 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz 2021<br>– 30 Eylül 2021 |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş. | 18.770.850                        | 7.761.210                        |
| <b>Toplam</b>                           | <b>18.770.850</b>                 | <b>7.761.210</b>                 |

##### Yönetim Kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler :

|                                 | 01 Temmuz 2022<br>– 30 Eylül 2022 | 01 Temmuz 2021<br>– 30 Eylül 2021 |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Üst düzey yöneticilere ödemeler | 1.777.179                         | 217.419                           |

#### NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Hazır değerler                     | 30 Eylül 2022     | 30 Haziran 2022  |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| Kasa                               | 292.923           | 22.271           |
| Bankalar - Vadesiz mevduat         | 32.363.842        | 1.993.901        |
| Bankalar - Vadeli mevduat          | 26.029.554        | -                |
| Bankalar - Bloke mevduat (*)       | -                 | 3.900            |
| Bankalar - Bloke (Vadeli) mevduat* | 3.103.715         | 3.164.050        |
| Diğer Hazır Değerler               | 101.590           | -                |
| <b>Toplam</b>                      | <b>61.891.624</b> | <b>5.184.122</b> |

(\*)Şirket'in vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.103.715 TL tutarında bloke bulunmaktadır. (30 Haziran 2022: 3.169.346 TL)

**NOT 6- FİNANSAL YATIRIMLAR**

| <b>GUD farkı K/Z yansıtılan finansal varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2021</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Kur Korumalı Mevduat Hesapları                     | 906.975              | -                      |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>906.975</b>       | <b>-</b>               |

**NOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

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

| <b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>      | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Banka kredileri (*)                  | 4.750.000            | 11.000.000             |
| A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. (**) | -                    | 20.181.180             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>4.750.000</b>     | <b>31.181.180</b>      |

(\*) TL Kredi faiz oranları % 19 - % 19,50 arasındadır.

(\*\*) TL Kredi faiz oranı % 57-% 59,50’dir.

**NOT 8- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ticari alacaklar</b>                       | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Ticari alacaklar                              | 24.231.781           | 2.612.372              |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | -                    | 1.285.842              |
| Alacak senetleri ve vadeli çekler             | 5.237.189            | 806.688                |
| Şüpheli ticari alacaklar                      | 4.208.422            | 3.260.350              |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)        | (4.208.422)          | (3.260.350)            |
| Ertelemiş finansman gideri (-)                | -                    | (4.560)                |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>29.468.970</b>    | <b>4.700.342</b>       |

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

|                  | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|------------------|----------------------|------------------------|
| 30 gün vadeli    | 660.000              | 67.311                 |
| 31-60 gün vadeli | 652.113              | 336.565                |
| 61-90 gün vadeli | 3.925.076            | 402.812                |
| <b>Toplam</b>    | <b>5.237.189</b>     | <b>806.688</b>         |

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                      | <b>01 Temmuz 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021</b>  |
|----------------------|-----------------------|------------------------|
|                      | <b>30 Eylül 2022</b>  | <b>30 Haziran 2022</b> |
| Açılış bakiyesi      | (3.260.350)           | (3.276.187)            |
| Cari dönem girişleri | (948.072)             | -                      |
| Cari dönem iptalleri | -                     | 15.837                 |
| <b>Toplam</b>        | <b>(4.208.422)</b>    | <b>(3.260.350)</b>     |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ticari borçlar</b>          | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| Ticari borçlar                 | 90.848.099           | 9.898.476              |
| Verilen borç senetleri         | 47.601.938           | 2.000.000              |
| Diğer ticari borçlar           | 3.507.214            | -                      |
| Ertelemiş finansman geliri (-) | -                    | (76.521)               |
| <b>Toplam</b>                  | <b>141.957.251</b>   | <b>11.821.955</b>      |

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 30 gün vadeli çek /senetler           | 19.980.064           | 1.000.000              |
| 31 gün-60 gün vadeli çek / senetler   | 799.012              | 1.000.000              |
| 61 gün-90 gün vadeli çek / senetler   | -                    | -                      |
| 90 gün-120 gün vadeli çek / senetler  | 995.420              | -                      |
| 120 gün-180 gün vadeli çek / senetler | 14.912.453           | -                      |
| 180 gün-270 gün vadeli çek / senetler | 10.841.434           | -                      |
| <b>Toplam</b>                         | <b>47.601.938</b>    | <b>2.000.000</b>       |



**NOT 9– DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR**

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

| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar     | 13.350               | -                      |
| Personelden alacaklar              | 12.950               | 32.200                 |
| Vergi Dairesinden alacaklar        | 3.667.402            | 1.263.093              |
| İhracattan İade Alınacak KDV       | 16.181.453           | -                      |
| Verilen İş Avansları               | 17.267               | -                      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>19.892.422</b>    | <b>1.295.293</b>       |

| <b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>   | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar       | 900.292              | 442.921                |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 950.000              | -                      |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.850.292</b>     | <b>442.921</b>         |

| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>         | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler   | 204.525              | -                      |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 14.919               | 10.629                 |
| <b>Toplam</b>                            | <b>219.444</b>       | <b>10.629</b>          |

**NOT 10– STOKLAR**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Stoklar</b>                | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| İlk madde ve malzeme          | 29.913.616           | 4.999.394              |
| Mamuller                      | 252.479.096          | 3.860.800              |
| Ticari mallar                 | 23.943.445           | 3.381.152              |
| Diğer stoklar -yedek parçalar | 305.204              | 257.242                |
| Stok değer düşüklüğü          | (2.077.143)          | (410.338)              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>304.564.218</b>   | <b>12.088.250</b>      |

**NOT 11– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER / MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

| <b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Müstahsillere verilen avanslar            | 30.922.879           | 44.341.751             |
| Peşin ödenmiş giderler                    | 1.944.180            | 93.440                 |
| İlişkili taraflara verilen avanslar       | 8.380.896            | 12.366.708             |
| Verilen avanslar şüpheli alacak karşılığı | (22.501.534)         | (22.501.534)           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>18.746.421</b>    | <b>34.300.365</b>      |

**MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler</b>       | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri | 82.150.931           | 25.688.438             |
| <b>Toplam</b>   | <b>82.150.931</b>    | <b>25.688.438</b>      |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) 'nin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar  | 970.295              | 970.295                |
| <b>Toplam</b>   | <b>970.295</b>       | <b>970.295</b>         |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Verilen sabit kıymet avansları            | 13.945.906           | 14.191.247             |
| Peşin ödenmiş yatırımlar                  | 1.970.401            | -                      |
| Gelecek yıllara ait giderler              | 519                  | -                      |
| <b>Toplam</b>                             | <b>15.916.826</b>    | <b>14.191.247</b>      |

**NOT 12- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım amaçlı gayrimenkuller</b>     | <b>1 Temmuz 2022</b> | <b>Giren</b> | <b>Değer Artışı</b> | <b>30 Eylül 2022</b> |
|--|----------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)  | 191.000              | -            | -                   | 191.000              |
| Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)  | 694.000              | -            | -                   | 694.000              |
| Arsa (Bursa Karacabey Tepecik 64.050 m2) | 4.165.000            | -            | -                   | 4.165.000            |
| <b>Toplam</b>                            | <b>5.050.000</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>            | <b>5.050.000</b>     |

| <b>Yatırım amaçlı gayrimenkuller</b>     | <b>1 Temmuz 2021</b> | <b>Giren</b>     | <b>Değer Artışı</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------|---------------------|------------------------|
| Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)  | 75.000               | -                | 116.000             | 191.000                |
| Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)  | 275.000              | -                | 419.000             | 694.000                |
| Arsa (Bursa Karacabey Tepecik 64.050 m2) |                      | 4.202.666        | (37.666)            | 4.165.000              |
| <b>Toplam</b>                            | <b>350.000</b>       | <b>4.202.666</b> | <b>497.334</b>      | <b>5.050.000</b>       |

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 6.099.794 TL tutarında haciz bulunmaktadır.

**NOT 13- MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

| <b>Maddi duran varlıklar</b> | <b>1 Temmuz 2021</b> | <b>Giren</b>      | <b>Transfer</b> | <b>Değer artışı</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|------------------------|
| Arazi ve arsalar             | 5.805.000            | -                 | -               | 12.940.000          | 18.745.000             |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.418.271            | -                 | -               | 8.147.405           | 10.565.676             |
| Binalar                      | 4.578.247            | -                 | 4.879.460       | 20.925.406          | 30.383.113             |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 41.500.206           | 4.712.313         | 4.158.324       | 54.104.198          | 104.475.041            |
| Taşıtlar                     | 2.550.964            | 1.413.704         | -               | -                   | 3.964.668              |
| Demirbaşlar                  | 735.904              | 35.121            | -               | -                   | 771.025                |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 1.474.302            | 7.903.270         | (9.037.784)     | -                   | 339.788                |
| <b>Toplam</b>                | <b>59.062.894</b>    | <b>14.064.408</b> | <b>-</b>        | <b>96.117.009</b>   | <b>169.244.311</b>     |

| <b>Birikmiş amortismanlar</b> | <b>1 Temmuz 2021</b> | <b>Giren</b>       | <b>Transfer</b> | <b>Değer artışı</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|---------------------|------------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri  | (202.741)            | (82.935)           | -               | -                   | (285.676)              |
| Binalar                       | (873.070)            | (415.044)          | -               | -                   | (1.288.114)            |
| Makine, tesis ve cihazlar     | (10.085.895)         | (4.628.927)        | -               | -                   | (14.714.822)           |
| Taşıtlar                      | (499.801)            | (665.214)          | -               | -                   | (1.165.015)            |
| Demirbaşlar                   | (474.490)            | (46.623)           | -               | -                   | (521.113)              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(12.135.997)</b>  | <b>(5.838.743)</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>            | <b>(17.974.740)</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>46.926.897</b>    |                    |                 |                     | <b>151.269.571</b>     |

| <b>Maddi duran varlıklar</b> | <b>01 Temmuz 2022</b> | <b>Giren</b>     | <b>Çıkan</b> | <b>Konsolidasyon</b> | <b>30 Eylül 2022</b> |
|------------------------------|-----------------------|------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Arazi ve arsalar             | 18.745.000            | -                | -            | 39.486.000           | 58.231.000           |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 10.565.676            | -                | -            | 559.000              | 11.124.676           |
| Binalar                      | 30.383.113            | -                | -            | 15.032.550           | 45.415.663           |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 104.475.041           | 1.390.592        | -            | 96.002.767           | 201.868.400          |
| Taşıtlar                     | 3.964.668             | -                | -            | 6.643.248            | 10.607.916           |
| Demirbaşlar                  | 771.025               | -                | -            | 39.486.000           | 58.231.000           |
| Özel Maliyetler              | -                     | 4.420.185        | -            | 796.080              | 5.556.053            |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 339.788               | 13.283           | -            | 2.582.595            | 3.366.903            |
| <b>Toplam</b>                | <b>169.244.311</b>    | <b>5.824.060</b> | <b>-</b>     | <b>161.102.240</b>   | <b>336.170.611</b>   |

| <b>Birikmiş amortismanlar</b> | <b>01 Temmuz 2022</b> | <b>Giren</b>      | <b>Çıkan</b> | <b>Konsolidasyon</b> | <b>30 Eylül 2022</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri  | (285.676)             | -20.734           | -            | -81.702              | -388.112             |
| Binalar                       | (1.288.114)           | -113.927          | -            | -604.585             | -2.006.626           |
| Makine, tesis ve cihazlar     | (14.714.822)          | -1.079.819        | -            | -8.770.276           | -24.564.917          |
| Taşıtlar                      | (1.165.015)           | -196.396          | -            | -944.663             | -2.306.074           |
| Demirbaşlar                   | (521.113)             | -11.527           | -            | -1.811.243           | -2.343.883           |
| Özel Maliyetler               | -                     | -                 | -            | -63.065              | -63.065              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(17.974.740)</b>   | <b>-1.422.403</b> | <b>-</b>     | <b>-12.275.534</b>   | <b>-31.672.677</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>151.269.571</b>    |                   |              |                      | <b>304.497.934</b>   |

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 30.179.252 USD'dir. (30 Haziran 2022 : 16.998.852 USD)

**Verilen ipotekler**

30 Eylül 2022 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 ve 250.000.000 TL bedelle 2.dereceden ipotek edilmiştir.

| <b>İpotek edilen varlık</b> | <b>İpotek bedeli- TL</b> | <b>Lehdar</b>                 |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Bursa Tepecik Fabrika       | 290.000.000              | Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş. |

**Yeniden değerlendirme:**

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarını gerçeğe uygun değerinden değerlemeye tabi tutmuştur.

| <b>Değerleme Kuruluşu</b>  | <b>Değerleme Tarihi</b> | <b>Değerleme Rapor No</b> | <b>Kıymet</b>   | <b>Rayiç Değeri</b> | <b>Net Defter Değeri</b> | <b>Değer Artışı</b> |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş. | 26.07.2022              | 2022REV367                | Arsa            | 18.745.000          | 5.805.000                | 12.940.000          |
| TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş. | 26.07.2022              | 2022REV367                | Yeraltı-Yerüstü | 10.280.000          | 2.132.595                | 8.147.405           |
| TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş. | 26.07.2022              | 2022REV367                | Binalar         | 29.095.000          | 8.169.594                | 20.925.406          |
| TSKB Gayrimenkul Değ. A.Ş. | 26.07.2022              | 2022MAKA148               | Makineler       | 89.760.216          | 35.656.018               | 54.104.198          |
| <b>Toplam</b>              |                         |                           |                 | <b>147.880.216</b>  | <b>51.763.207</b>        | <b>96.117.009</b>   |

Ana Ortaklık Şirket’in arazileri, yer altı yer üstü düzenleri, binaları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.07.2022 tarih 2022REV367/30.06.2022 sayılı raporu ile, tesis, makine ve cihazları, TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 26.07.2022 tarih 2022MAKA148/30.06.2022 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.

21 Ocak 2022 tarihli, 2021- M- 0398 Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan İnegöl Organize Sanayi Bölgesi Fabrika Değerlemesi raporuna göre; 226 ve 227 nolu parseller üzerinde inşa edilmiş olan fabrika binasının, bu iki parselin ayrılmadan bir bütün olarak satılması durumundaki toplam değeri 55.000.000 TL olarak hesaplanmıştır ( 21 Ocak 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre 30.000.000 TL). Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup’un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir. Şirketin sabit kıymetleri üzerinde Dipnot 13 de açıklanan 12.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihli ipotek tutarı: 12.500.000 TL’dir).

21 Ocak 2022 tarihli, 2021- M- 0399 Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan İnegöl Organize Sanayi Bölgesi Fabrikamızda bulunan Makine ve Tesisatlar için yapılan değerlendirme raporuna göre Makine ve Tesisatların değeri 86.100.000 TL olarak hesaplanmıştır.

**NOT 14- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

| <b>Maddi olmayan duran varlıklar</b> | <b>1 Temmuz 2021</b> | <b>Giren</b> | <b>Çıkan</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|------------------------|
| Haklar                               | 636.877              | -            | -            | 636.877                |
| <b>Toplam</b>                        | <b>636.877</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>636.877</b>         |

| <b>Birikmiş amortismanlar</b> | <b>1 Temmuz 2021</b> | <b>Giren</b>    | <b>Çıkan</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|--------------|------------------------|
| Haklar                        | (578.599)            | (12.051)        | -            | (590.650)              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(578.599)</b>     | <b>(12.051)</b> | <b>-</b>     | <b>(590.650)</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>58.278</b>        |                 |              | <b>46.227</b>          |

|                                      | <b>01 Temmuz 2022</b> |                  | <b>Giren</b> | <b>Çıkan</b>   | <b>Konsolidasyon</b> | <b>30 Eylül 2022</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|--------------|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>Maddi olmayan duran varlıklar</b> |                       |                  |              |                |                      |                      |
| Haklar                               | 636.877               | 9.030.666        | -            | 680.999        |                      | 10.348.542           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>636.877</b>        | <b>9.030.666</b> | <b>-</b>     | <b>680.999</b> |                      | <b>10.348.542</b>    |

|                               | <b>01 Temmuz 2022</b> |                 | <b>Giren</b> | <b>Çıkan</b>    |  | <b>30 Eylül 2022</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------|--|----------------------|
| <b>Birikmiş amortismanlar</b> |                       |                 |              |                 |  |                      |
| Haklar                        | (590.650)             | -190.891        | -            | -367.730        |  | -1.149.271           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(590.650)</b>      | <b>-190.891</b> | <b>-</b>     | <b>-367.730</b> |  | <b>-1.149.271</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>46.227</b>         |                 |              |                 |  | <b>9.199.271</b>     |

**Kullanım Hakkı Varlıkları**

| <b>Maliyet Değeri</b>                 | <b>Taahhüt</b> | <b>Depo</b>      | <b>Ofis</b>    | <b>Toplam</b>    |
|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak 2022              | 529.636        | 2.343.092        | 267.785        | 3.140.513        |
| Alımlar                               | -              | 5.193.241        | -              | 5.193.241        |
| Çıkışlar                              | -              | -                | -              | -                |
| <b>30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>529.636</b> | <b>7.536.333</b> | <b>267.785</b> | <b>8.333.754</b> |

| <b>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</b>           | <b>Taahhüt</b>   | <b>Depo</b>        | <b>Ofis</b>      | <b>Toplam</b>      |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak 2022                          | (299.895)        | (1.360.757)        | (192.037)        | (1.852.689)        |
| Dönem gideri                                      | (104.126)        | (1.144.341)        | (72.015)         | (1.320.482)        |
| Çıkışlar  | -                | -                  | -                | -                  |
| <b>30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi</b>             | <b>(404.021)</b> | <b>(2.505.098)</b> | <b>(264.052)</b> | <b>(3.173.171)</b> |
| <b>30 Eylül 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri</b> | <b>125.615</b>   | <b>5.031.235</b>   | <b>3.733</b>     | <b>5.160.583</b>   |

**NOT 15- 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.

**NOT 16- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

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

| <b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Dava karşılıkları                    | 63.387               | 31.860                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>63.387</b>        | <b>31.860</b>          |

  

| <b>Diğer uzun vadeli karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Dava karşılıkları                    | 17.309.596           | 17.309.596             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>17.309.596</b>    | <b>17.309.596</b>      |

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. İstinaf incelemesi devam etmektedir.

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 17 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**17.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**

| Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)   | 30 Eylül 2022      | 30 Haziran 2022   |
|---|--------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | 351.130.043        | 48.003.043        |
| 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   | -                  | -                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>351.130.043</b> | <b>48.003.043</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 30 Eylül 2022      | 30 Haziran 2022   |
|---|--------------------|-------------------|
| Maddi duran varlıklar üzerindeki 1. derece ipotek | 48.500.000         | 40.000.000        |
| Maddi duran varlıklar üzerindeki 2. derece ipotek | 254.000.000        | -                 |
| Teminat mektupları                                | 48.630.043         | 8.003.043         |
| Teminat senetleri (*)                             | -                  | -                 |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>351.130.043</b> | <b>48.003.043</b> |

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

- i) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt tutarı 351.130.043 TL'dir (30 Haziran 2022: 48.003.043 TL). Bu tutarın 40.000.000 TL'si kullanılan ve kullanılacak olan nakdi ve gayri nadi krediler karşılığında 1.dereceden T.Vakıflar Bankası T.A.O adına (Merko A.Ş taşınmazları üzerinde), 250.000.000 TL'si yine kullanılan ve kullanılacak olan nakdi ve gayri nadi krediler karşılığında 1.dereceden T.Vakıflar Bankası T.A.O adına (Merko A.Ş. taşınmazları üzerinde), 8.500.000 TL'si uzun vadeli finansal borçlar karşılığında 1. dereceden Tamoia Ltd. adına (Frigo-Pak A.Ş. taşınmazları üzerinde), 4.000.000 TL'si ticari borçlanma karşılığında 2.dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adına (Frigo-Pak A.Ş taşınmazları üzerinde) verilen ipotek tutarları ile 8.003.043 TL'si Şirket aleyhine açılmış davalar karşılığında icra dairesine verilen ve 40.627.000 TL'si Aksa Mustafa Kemalpaşa Susurluk Karacabey Doğalgaz Dağıtım A.Ş. adına doğalgaz kullanım teminatı olarak verilen teminat mektuplarıdır.

## **17.2 Davalar ve takipler**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla dava ve takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                  | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |     |
|------------------|----------------------|------------------------|-----|
| Aleyhte davalar  | 380.559              | 380.559                | TL  |
| Aleyhte davalar  | 974.686              | 974.686                | EUR |
| Lehte davalar    | -                    | -                      | TL  |
| Lehte davalar    | 17.000               | 17.000                 | USD |
| Aleyhte takipler | 974.686              | 974.686                | EUR |
| Aleyhte takipler | 4.282.259            | 4.282.259              | TL  |
| Lehte takipler   | 14.226.605           | 14.226.605             | 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 17 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)****17.3 Aleyhte haciz takdiyatı**

| <b>Haciz şerhi olan yer</b>            | <b>Takip eden</b>                         | <b>30 Eylül 2022</b> |
|--|---|----------------------|
| 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         |
| <b>Toplam</b>                          |   | <b>6.099.793 TL</b>  |

(\*)Şirket, alacaklarının tahsili kapsamında 09.01.2019 tarihinde ilgili taşınmazı devralmıştır. Öte yandan Denizbank A.Ş. ilgili taşınmazı Şirket'e devreden önceki malikten alacaktır. 4.200.000 TL tutarındaki alacağının tahsili için bu kişi aleyhine T.C. Karacabey İcra Müdürlüğü'nün 2021/474 Esas nolu dosyası ile icra takibine başlayan Denizbank A.Ş. ayrıca bu kişinin geçmişte devrettiği taşınmazlar ile alakalı tasarruf iptali davası da açmıştır. Mahkeme bu dava kapsamında bu kişinin üçüncü kişilere devrettiği tüm taşınmazlar için tedbir şerhi işletmiştir. Şirket bu kişiden devraldığı bahse konu taşınmaz nedeni ile davaya taraf edilmiştir. Yargılama ise devam etmektedir. İlgili gayrimenkulün 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 694.000 TL'dir.

**NOT 18- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara sağl. faydal. ilişkin kısa vd. karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| İzin karşılıkları   | 1.739.546            | 856.503                |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.739.546</b>     | <b>856.503</b>         |

| <b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı   | 16.713.150           | 2.316.685              |
| <b>Toplam</b>   | <b>16.713.150</b>    | <b>2.316.685</b>       |

**Kıdem Tazminatı :**

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2022 itibarıyla; 15.371,40 TL (30 Haziran 2022: 10.848,59 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:

|                    | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------|----------------------|------------------------|
| Enflasyon oranı    | 23,00%               | 23,00%                 |
| Faiz oranı         | 27,35%               | 27,35%                 |
| Reel iskonto oranı | 3,54%                | 3,54%                  |

**NOT 19 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

| <b>Diğer dönen varlıklar</b>    | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|
| Gelecek aylarda indirilecek KDV | 7.226.807            | 5.044.152              |
| Devreden KDV                    | 24.239.006           | -                      |
| Peşin ödenen vergiler ve fonlar | -                    | 13.785                 |
| İş avansları                    | 1.755                | 129.687                |
| Diğer                           | 390.796              | -                      |
| <b>Toplam</b>                   | <b>31.858.364</b>    | <b>5.187.624</b>       |

| <b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>                     | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler          | -                    | 9                      |
| İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler | 4.597.354            | -                      |
| <b>Toplam</b>  | <b>4.597.354</b>     | <b>9</b>               |

**NOT 20– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

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

| <b>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|---|----------------------|------------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar                                | 1.161.858            | 12.284                 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri                       | 674.491              | 230.744                |
| Vadesi geçmiş vergi borçları                            | 315.785              | 1.817.266              |
| Personele Borçlar                                       | 6.209.647            | 593.103                |
| Diğer   | 3.640                | -                      |
| <b>Toplam</b>   | <b>8.365.421</b>     | <b>2.653.397</b>       |

**NOT 21– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

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

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 01.07.2021-30.06.2022 dönem gelir ve kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. 30.09.2022 tarihi itibarıyla söz konusu iştirak tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

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

**30 Haziran 2022**

|   | Sahip<br>olunan<br>pay | Dönembaşı  | Sermaye<br>artırımı | Toplam<br>Özkaynaktan<br>Pay Alma<br>Etkisi | Kapsamlı<br>kar/zarar ile<br>ilişkilendirilen<br>tutar | Kar/ zararlar<br>ilişkilendirilen<br>tutar | Toplam      |
|---|------------------------|------------|---------------------|---|--|--|-------------|
| Frigo-Pak<br>Gıda Maddeleri<br>Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 25%                    | 71.003.878 | 23.587.500          | 23.858.456                                  | 17.994.440   | 5.864.018                                  | 118.449.834 |

**30 Haziran 2021**

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

**NOT 22– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ortaklar</b>                   | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>Pay (%)</b> | <b>30 Haziran 2022</b> | <b>Pay (%)</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Merko Holding A.Ş.                | 5.773.759            | 6,54%          | 5.773.759              | 7,96%          |
| AG Girişim Holding Anonim Şirketi | 14.797.657           | 16,77%         | --                     | --             |
| Diğer                             | 67.650.971           | 76,69%         | 66.782.832             | 92,04%         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>88.222.387</b>    | <b>100,00%</b> | <b>72.556.591</b>      | <b>100,00%</b> |

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 88.222.387 adet (30 Haziran 2022: 72.556.591 adet) hisseden mevcuttur. Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

| <b>Sermaye düzeltme farkları</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| Sermaye düzeltme farkları        | 13.544.992           | 13.544.992             |
| <b>Toplam</b>                    | <b>13.544.992</b>    | <b>13.544.992</b>      |

| <b>Paylara ilişkin primler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| Paylara ilişkin primler        | 103.998.617          | 59.664.413             |
| <b>Toplam</b>                  | <b>103.998.617</b>   | <b>59.664.413</b>      |

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

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

**MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

---

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.

Şirketin 72.556.591 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 88.222.387 TL'ye artırılması dolayısıyla, ihraç edilen toplam 15.665.796 TL nominal değerli paylar, mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanması suretiyle, tahsisli olarak 1 TL nominal değerli pay için 3,83 TL fiyatla Şirket ortaklarından AG Girişim Holding A.Ş' ye 9.138.381 TL nominal değerli paylar ve Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Alistair Baran BLAKE'e 6.527.415 TL nominal değerli paylar olmak üzere, Borsa İstanbul Toptan Alış Satış İşlemleri kapsamında tahsisli olarak satış işlemi 12.08.2022 tarihinde tamamlanmıştır. Şirket gerçekleştirdiği tahsisli sermaye artışından toplam 60.000.000 TL fon girişi sağlanmıştır.

**NOT 22– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**

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

| <b>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Yasal yedekler                             | 256.040              | 256.040                |
| Özel yedekler                              | 9.861.236            | 9.861.236              |
| <b>Toplam</b>                              | <b>10.117.276</b>    | <b>10.117.276</b>      |

**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 30 Eylül 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla yeniden değerlendirme fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

**Yeniden Değerleme Fonu**

|                                    | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Dönembaşı                          | <b>127.802.587</b>   | 48.303.015             |
| Girişler                           | -                    | 80.280.148             |
| Değer artış fonu itfa olunan kısım | -                    | (780.576)              |
| <b>Toplam</b>                      | <b>127.802.587</b>   | <b>127.802.587</b>     |

**NOT 22– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)****Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar**

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

| <b>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                | -                    | 7.905                  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                    | -                    | 17.995.504             |
| <b>Toplam</b>  | <b>-</b>             | <b>18.003.409</b>      |

**NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hasılatının ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Hasılat</b>                  | <b>01 Temmuz 2022<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|---------------------------------|--|--|
| Yurtiçi satışlar                | 72.351.148                               | 30.845.170                               |
| Yurtdışı satışlar               | 172.568.206                              | 5.410.905                                |
| Diğer gelirler                  | 20.627.715                               | 6.649.289                                |
| Satış iadeleri ve indirimleri   | (827.100)                                | (2.233)                                  |
| <b>Satış Gelirleri, net</b>     | <b>264.719.969</b>                       | <b>42.903.131</b>                        |
| Satılan mamul maliyeti          | (178.848.507)                            | (24.005.967)                             |
| Satılan ticari mallar maliyeti  | (744.819)                                | (10.648.455)                             |
| Satılan hizmet maliyeti         | (17.925.235)                             | (5.515.153)                              |
| <b>Satışların maliyeti, net</b> | <b>(197.518.561)</b>                     | <b>(40.169.575)</b>                      |
| <b>Brüt esas Kar / (Zarar)</b>  | <b>67.201.408</b>                        | <b>2.733.556</b>                         |

(\*) Diğer gelirler Şirket'in fasonaj gelirlerinden oluşmaktadır.

**NOT 24- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | <b>01 Temmuz 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021</b> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                         | <b>-30 Eylül 2022</b> | <b>-30 Eylül 2021</b> |
| Genel yönetim giderleri | (13.862.144)          | (1.080.035)           |
| Pazarlama giderleri     | (7.856.023)           | (2.578.982)           |
| <b>Toplam</b>           | <b>(21.718.167)</b>   | <b>(3.659.017)</b>    |

**NOT 25- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin ve pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>01 Temmuz 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>-30 Eylül 2022</b> | <b>-30 Eylül 2021</b> |
| <b>Niteliklerine göre giderler</b>    |                       |                       |
| Personel giderleri                    | -9.298.202            | -830.611              |
| Kıdem tazminatı gideri                | -1.823.632            | -                     |
| Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar | -2.236.720            | -753.004              |
| Amortisman ve itfa payı giderleri     | -343.052              | -                     |
| Navlun giderleri                      | -2.074.706            | -1.807.743            |
| Diğer giderler                        | -5.941.856            | -267.659              |
| <b>Toplam</b>                         | <b>-21.718.167</b>    | <b>-3.659.017</b>     |

**NOT 26- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetl. Diğer Gelirler</b> | <b>01 Temmuz 2022<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|---------------------------------------|--|--|
| Şüpheli müsatahsil karşılık iptali    | 788.909                                  | 94.112                                   |
| Dava karşılık iptalleri               | -  | 46.748                                   |
| Ertelenmiş finansman gelirleri        | 92.528                                   | 207.601                                  |
| Kambiyo gelirleri                     | 5.185.040                                | 579.448                                  |
| Diğer gelirler                        | 1.793.779                                | 202.304                                  |
| <b>Toplam</b>                         | <b>7.860.256</b>                         | <b>1.130.213</b>                         |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</b> | <b>01 Temmuz 2022<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|---|--|--|
| Şüpheli ticari alacak karşılıkları            | -140.538                                 | -  |
| Reeskont faiz giderleri                       | -168.636                                 | -  |
| Kambiyo zararları                             | -6.413.982                               | -504.662                                 |
| Erken tahsil iskontosu                        | -126.202                                 | -627.216                                 |
| Depolama giderleri                            | -691.279                                 | -  |
| Diğer giderler                                | -852.369                                 | -20.393                                  |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>-8.393.006</b>                        | <b>-1.152.271</b>                        |

**NOT 27- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım faaliyetl. gelirler</b> | <b>01 Temmuz 2022<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|------------------------------------|--|--|
| Faiz gelirleri                     | 78.650                                   | 98.518                                   |
| <b>Toplam</b>                      | <b>78.650</b>                            | <b>98.518</b>                            |



**NOT 28- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2020<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|---|--|--|
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlara İlişkin Paylar | -  | 2.740.779                                |
| <b>Toplam</b>   | <b>-</b>                                 | <b>2.740.779</b>                         |

**NOT 29- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman Gelirleri</b>   | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2020<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|--|--|--|
| Viop kazanç geliri   | 1.261                                    | -  |
| Kur farkı geliri   | 455.030                                  | -  |
| Faiz geliri  | 807.706                                  | -  |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar değer artış kazancı | 22.350                                   | -  |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.286.347</b>                         | <b>-</b>                                 |

| <b>Finansman Giderleri (-)</b>          | <b>01 Temmuz 2021<br/>-30 Eylül 2022</b> | <b>01 Temmuz 2020<br/>-30 Eylül 2021</b> |
|---|--|--|
| Faiz giderleri                          | -4.327.799                               | -713.968                                 |
| Viop faiz gideri                        | -4.283                                   | -  |
| Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti | -111.932                                 | -  |
| Diğer                                   | -194.869                                 | -331.778                                 |
| <b>Toplam</b>                           | <b>-4.638.883</b>                        | <b>-1.045.746</b>                        |

**NOT 30- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ****Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

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

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Eylül 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Haziran 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 30- 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 2022            |                     | 30 Haziran 2022          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
|  | Kümülatif Geçici Farklar | Ertelenmiş Vergi    | Kümülatif Geçici Farklar | Ertelenmiş Vergi    |
| Şüpheli ticari alacak ve avans karşılığı       | 15.821.552               | 3.638.957           | 18.184.773               | 3.638.957           |
| Alacak / borç reeskontları                     | (24.847)                 | (5.715)             | 239.284                  | 55.035              |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü                    | 10.643.930               | 2.448.104           | 2.316.685                | 463.337             |
| İzin karşılığı                                 | 868.654                  | 199.790             | 856.503                  | 196.996             |
| MDV değerl. farkları ve amort.farkları         | (172.749.004)            | (39.732.271)        | (129.192.763)            | (22.810.855)        |
| Stoklar değer düşüklük karşılığı               | (628.755)                | (144.614)           | -                        | -                   |
| Kur farkı düzeltmeleri                         | 3.117.135                | 716.941             | 2.034.689                | 467.978             |
| Dönemsellik gereği atılan düzeltmeler          | 101.626                  | 23.374              | 101.617                  | 23.374              |
| Davalar karşılığı                              | 15.112.452               | 3.475.864           | 17.309.596               | 3.461.919           |
| TFRS 16 etkisi                                 | (524.000)                | (120.520)           |                          |                     |
| <b>Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</b> | <b>(128.261.257)</b>     | <b>(29.500.089)</b> | <b>(88.149.616)</b>      | <b>(14.503.259)</b> |

**NOT 31- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)**

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (zarar)'ının detayı aşağıdaki gibidir:

| Hisse başına kazanç / zarar                        | 01 Temmuz 2022 | 01 Temmuz 2021 |
|--|----------------|----------------|
|  | -30 Eylül 2022 | -30 Eylül 2021 |
| Net dönem karı /(zararı)                           | 39.873.713     | 1.101.459      |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 88.222.387     | 72.556.591     |
| Pay başına kazanç / (zarar)                        | 0,4520         | 0,0152         |

**NOT 32- 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.

| <b>Sermaye yönetimi</b>                | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Haziran 2022</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Toplam yükümlülükler                   | 344.744.280          | 107.343.806            |
| Hazır değerler                         | (61.891.624)         | (5.184.122)            |
| Net borç                               | 282.852.656          | 102.159.684            |
| Toplam özsermaye                       | 561.717.877          | 244.861.991            |
| Toplam sermaye                         | <b>844.570.533</b>   | <b>347.021.675</b>     |
| <b>Net borç / Toplam sermaye oranı</b> | <b>33,49%</b>        | <b>29,44%</b>          |

**NOT 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)****Kur Riski**

|   | 30 Eylül 2022                                |                 |                   |     | 30 Haziran 2022                              |                  |                  |                 |
|---|--|-----------------|-------------------|-----|--|------------------|------------------|-----------------|
|   | TL karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | USD             | EURO              | GBP | TL karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | USD              | EURO             | GBP             |
| 1. Ticari Alacaklar   | 6.451.090                                    | 54.769          | 148.278           | -   | 169.732                                      | 6.084            | 3.936            | -               |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)   | 29.390.099                                   | 28.142          | 1.505.185         | -   | 1.060.835                                    | 53.197           | 10.045           | -               |
| 2b. Parasal olmayan finansal<br>varlıklar   | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 3. Diğer  | 804.543                                      | 43.373          | -                 | -   | 33.881.348                                   | 1.706.427        | 313.751          | -               |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>36.645.732</b>                            | <b>126.283</b>  | <b>1.653.464</b>  | -   | <b>35.111.915</b>                            | <b>1.765.708</b> | <b>327.732</b>   | -               |
| 5. Ticari Alacaklar   | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 6b. Parasal olmayan finansal<br>varlıklar   | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 7. Diğer  | 229.632                                      | 12.400          | -                 | -   | 687.789                                      | 17.000           | 23.290           | -               |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>   | <b>229.632</b>                               | <b>12.400</b>   | -                 | -   | <b>687.789</b>                               | <b>17.000</b>    | <b>23.290</b>    | -               |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>  | <b>36.875.364</b>                            | <b>138.683</b>  | <b>1.653.464</b>  | -   | <b>35.799.704</b>                            | <b>1.782.708</b> | <b>351.022</b>   | -               |
| 10. Ticari Borçlar  | 14.706.762                                   | 365.881         | 84.539            | -   | (7.951.255)                                  | (361.930)        | (47.414)         | (53.503)        |
| 11. Finansal Yükümlülükler  | 4.609.405                                    | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 12a. Parasal olan diğer<br>yükümlülükler  | 57.771.246                                   | 14.364          | 3.164.436         | -   | (9.069.742)                                  | (27.284)         | (495.037)        | -               |
| 12b. Parasal olmayan diğer<br>yükümlülükler   | -488   | -               | -27               | -   | -  | -                | -                | -               |
| <b>13. Kısa vadeli<br/>yükümlülükler (10+11+12)</b>   | <b>77.086.925</b>                            | <b>380.244</b>  | <b>3.248.949</b>  | -   | <b>(17.020.997)</b>                          | <b>(389.214)</b> | <b>(542.451)</b> | <b>(53.503)</b> |
| 14. Ticari Borçlar  | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 15. Finansal Yükümlülükler  | 9.218.811                                    | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 16a. Parasal olan diğer<br>yükümlülükler  | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| 16b. Parasal olmayan diğer<br>yükümlülükler   | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| <b>17. Uzun vadeli<br/>yükümlülükler (14+15+16)</b>   | <b>9.218.811</b>                             | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| <b>18. Toplam yükümlülükler<br/>(13+17)</b>   | <b>86.389.617</b>                            | <b>380.244</b>  | <b>3.253.573</b>  | -   | <b>(17.020.997)</b>                          | <b>(389.214)</b> | <b>(542.451)</b> | <b>(53.503)</b> |
| 19. Bilanco dışı türev<br>araçlarının net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu<br>(19a-19b)   | -  | -               | -                 | -   | -  | -                | -                | -               |
| <b>20. Net yabancı para<br/>varlık/yükümlülük<br/>pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>-49.598.134</b>                           | <b>-241.561</b> | <b>-1.604.733</b> | -   | <b>18.778.707</b>                            | <b>1.393.494</b> | <b>(191.429)</b> | <b>(53.503)</b> |
| 21. Parasal Kalemler Net<br>yabancı para<br>varlık/yükümlülük<br>pozisyonu (UFRS 7.B23)<br>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-<br>15-16a) | -49.598.134                                  | -241.561        | -1.604.733        | -   | 18.778.707                                   | 1.393.494        | (191.429)        | (53.503)        |
| <b>22. İhracat</b>  | <b>292.971.765</b>                           | <b>712.175</b>  | <b>13.114.583</b> | -   | <b>88.287.554</b>                            | <b>3.993.249</b> | <b>1.252.407</b> | -               |
| <b>23. İthalat</b>  | <b>4.406.511</b>                             | <b>92.000</b>   | <b>148.563</b>    | -   | <b>14.706.692</b>                            | <b>145.555</b>   | <b>705.408</b>   | <b>103</b>      |

**NOT 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)****Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu :****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu  
01 Temmuz 2022 – 30 Eylül 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                                  | 44.734                          | -44.734                          | 44.734                          | -44.734                          |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                               | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>                                     | <b>44.734</b>                   | <b>-44.734</b>                   | <b>44.734</b>                   | <b>-44.734</b>                   |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü  | 291.091                         | -291.091                         | 291.091                         | -291.091                         |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)                                     | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6-Euro Net etki (4+5)</b>   | <b>291.091</b>                  | <b>-291.091</b>                  | <b>291.091</b>                  | <b>-291.091</b>                  |

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu  
01 Temmuz 2021 – 30 Haziran 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                                  | 2.320.588                       | (2.320.588)                      | 2.320.588                       | (2.320.588)                      |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                               | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>                                     | <b>2.320.588</b>                | <b>(2.320.588)</b>               | <b>2.320.588</b>                | <b>(2.320.588)</b>               |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü  | (334.212)                       | 334.212                          | (334.212)                       | 334.212                          |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)                                     | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6-Euro Net etki (4+5)</b>   | <b>(334.212)</b>                | <b>334.212</b>                   | <b>(334.212)</b>                | <b>334.212</b>                   |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7-GBP net varlık / yükümlülüğü   | (108.505)                       | 108.505                          | (108.505)                       | 108.505                          |
| 8-GBP riskinden korunan kısım (-)                                      | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9-GBP Net etki (7+8)</b>  | <b>(108.505)</b>                | <b>108.505</b>                   | <b>(108.505)</b>                | <b>108.505</b>                   |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>1.877.871</b>                | <b>(1.877.871)</b>               | <b>1.877.871</b>                | <b>(1.877.871)</b>               |

**NOT 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)****Faiz Riski**

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

| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> | <b>30.09.2022</b> | <b>30.06.2022</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal yükümlülükler               | -                 | 31.181.180        |

**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 Haziran 2022**

|   | Ticari Alacaklar |                  | Diğer Alacaklar |                  | Peşin ödenmiş giderler |                   | Banka Mevduat    |
|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------|
|   | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf      | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf      | İlişkili Taraf         | Diğer Taraf       |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>  | <b>1.285.842</b> | <b>3.414.500</b> | <b>-</b>        | <b>1.738.214</b> | <b>12.366.708</b>      | <b>36.124.904</b> | <b>5.161.851</b> |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | -                | -               | -                | -                      | -                 | -                |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | -                | 3.414.500        | -               | 1.738.214        | 12.366.708             | 36.124.904        | 5.161.851        |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri. | -                | -                | -               | -                | -                      | -                 | -                |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | 1.285.842        | -                | -               | -                | -                      | -                 | -                |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -                | -               | -                | -                      | -                 | -                |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                | -                | -               | -                | -                      | -                 | -                |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | 3.260.350        | -               | -                | -                      | 22.501.534        | -                |
| Değer düşüklüğü (-)   | -                | (3.260.350)      | -               | -                | -                      | (22.501.534)      | -                |
| 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 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)**

30 Eylül 2022

|  | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             | Peşin ödenmiş giderler |             | Banka Mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------------|-------------|---------------|
|  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf | İlişkili Taraf         | Diğer Taraf |               |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>   | -                | 29.468.970  | 950.000         | 33.292.714  | -                      | 34.663.247  | 58.394.615    |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -           | -               | -           | -                      | -           | -             |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri  | -                | 29.468.970  | 950.000         | 20.792.714  | -                      | 34.663.247  | 58.394.615    |
| 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)   | -                | -           | -               | -           | -                      | -           | -             |
| Değer düşüklüğü (-)  | -                | 3.584.985   | -               | -           | -                      | 22.501.534  | -             |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -3.584.985  | -               | -           | -                      | -22.501.534 | -             |
| 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)   | -                | -           | -               | 12.500.000  | -                      | -           | -             |

**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 Haziran 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) |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |               |  |                  |                    |                     |
| Finansal borçlar                            | 31.181.180    | 31.181.180   | 23.381.180       | 7.800.000          | -                   |
| Ticari borçlar                              | 11.821.955    | 11.898.476   | 2.000.000        | 9.898.476          | -                   |
| Diğer borçlar                               | 10.629        | 10.629   | -                | 10.629             | -                   |



**NOT 32- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (Devamı)****30 Eylül 2021**

| Beklenen vadeler uyarınca                   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |               |  |                  |                    |                     |
| Finansal borçlar                            | 16.045.436    | 16.045.436   | 4.709.406        | 4.096.649          | 7.239.381           |
| Ticari borçlar                              | 141.957.251   | 141.957.251  | 5.237.189        | 136.720.062        | -                   |
| Diğer borçlar                               | 14.047.661    | 14.047.661   | 219.444          | 4.609.406          | 9.218.811           |

**NOT 33- 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 34- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.