

**MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-47

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na,

1. Giriş

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Diğer Hususlar

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tabloları ile 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş bildirilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloları ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş bildirilmiştir.

4. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Ymm A.Ş.

A member firm of Nexia International

Orhan Ünlüeroğlugil

Sorumlu Denetçi

İzmir, 13 Mart 2023

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	66.511.872	5.184.122
Ticari alacaklar		55.223.896	4.700.342
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	192.232	1.285.842
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	55.031.664	3.414.500
Diğer alacaklar		31.949.478	1.295.293
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	1.511.094	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	30.438.384	1.295.293
Stoklar	9	325.464.771	12.088.250
Peşin ödenmiş giderler		27.804.373	34.300.365
-İlişkili taraflar peşin ödenmiş giderler	4	26.865.467	12.366.708
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	938.906	21.933.657
Diğer dönen varlıklar		31.634.436	5.187.624
-İlişkili olmayan taraflar diğer dönen varlıklar	18	31.634.436	5.187.624
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		538.588.826	62.755.996
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	2.438.548	442.921
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.438.548	442.921
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	20	-	118.449.835
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	5.050.000	5.050.000
Maddi duran varlıklar	12	309.398.778	151.269.571
-Arazi ve arsalar	12	58.231.000	18.745.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri	12	10.688.596	10.280.000
-Binalar	12	43.131.618	29.094.999
-Tesis, makine ve cihazlar	12	184.199.512	89.760.220
-Taşıtlar	12	7.626.979	2.799.653
-Mobilya ve demirbaşlar	12	1.609.228	249.912
-Özel Maliyetler	12	3.408.690	-
-Yapılmakta olan yatırımlar	12	503.155	339.787
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	4.747.571	-
Şerefiye	13	68.792.657	-
Maddi olmayan duran varlıklar	13	8.746.854	46.227
-Finansal Kiralamalar	13	8.428.620	-
-Diğer Haklar	13	318.234	46.227
Peşin ödenmiş giderler	10	8.455.785	14.191.247
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	8.455.785	14.191.247
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		407.630.193	289.449.801
TOPLAM VARLIKLAR		946.219.019	352.205.797

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş 30 Haziran 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	41.220.776	31.181.180
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		41.220.776	31.181.180
<i>-Banka Kredileri</i>		32.750.000	11.000.000
<i>-Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		3.367.224	-
<i>-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		5.103.552	20.181.180
Ticari borçlar		166.036.790	11.821.955
<i>-İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	8.364.454	-
<i>-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	157.672.336	11.821.955
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	10.911.548	2.653.397
Diğer borçlar		10.330	10.629
<i>-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	10.330	10.629
<i>Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler</i>	10	78.045.230	25.688.438
Ertelenmiş gelirler		-	970.295
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler</i>	10	-	970.295
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	5.403.227	-
Kısa vadeli karşılıklar		2.865.055	888.363
<i>-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar</i>	17	2.800.578	856.503
<i>-Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	64.477	31.860
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		429.466	9
<i>-İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	4	-	9
<i>-İlişkili olmayan taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	18	429.466	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		304.922.422	73.214.266
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	14.416.323	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		14.416.323	-
<i>-Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan yükümlülükler</i>	6	6.861.364	-
<i>-Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		7.554.959	-
Uzun vadeli karşılıklar		32.499.209	19.626.281
<i>-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar</i>	17	15.189.613	2.316.685
<i>-Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	15	17.309.596	17.309.596
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	28.887.286	14.503.259
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.802.818	34.129.540
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		336.982.592	244.861.991
Ödenmiş sermaye	21	88.222.387	72.556.591
Sermaye düzeltme farkları	21	13.544.992	13.544.992
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	21	103.998.617	59.664.413
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		144.296.797	145.381.678
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		126.293.388	127.378.269
<i>-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)</i>	21	127.802.587	127.802.587
<i>-Tanıml. fayda planı,yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)</i>	21	(1.509.199)	(424.318)
<i>-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	21	18.003.409	18.003.409
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	10.117.276	10.117.276
Geçmiş yıl karları veya zararları		(44.099.580)	(58.307.830)
Net dönem karı veya zararı	30	20.902.103	1.904.871
Kontrol gücü olmayan paylar		228.511.187	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		565.493.779	244.861.991
TOPLAM KAYNAKLAR		946.219.019	352.205.797

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Not	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmiş 01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	Denetimden Geçmemiş 01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmemiş 01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Hasılat	22	482.844.592	79.590.291	218.124.623	36.687.160
Satışların maliyeti	22	(369.717.691)	(67.075.977)	(172.199.130)	(26.906.402)
Brüt Kar		113.126.901	12.514.314	45.925.493	9.780.758
Genel yönetim giderleri	24	(19.620.657)	(2.662.395)	(5.758.513)	(1.582.360)
Pazarlama giderleri	24	(13.958.487)	(4.660.759)	(6.102.464)	(2.081.777)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	41.353.596	13.854.093	33.493.340	12.723.880
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(45.587.608)	(15.668.929)	(37.194.602)	(14.516.658)
Esas faaliyet karı / (zararı)		75.313.745	3.376.324	30.363.254	4.323.843
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	3.278.148	204.970	3.199.498	106.452
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(5.024)	-	(5.024)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	27	(650.000)	1.009.607	(650.000)	(1.731.172)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		77.936.869	4.590.901	32.907.728	2.699.123
Finansman giderleri	28	(8.643.902)	(3.019.234)	(5.291.366)	(1.973.488)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		69.292.967	1.571.667	27.616.362	725.635
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)					
- Dönem vergi gideri	29	(7.797.394)	-	(5.404.761)	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	29	1.074.362	1.316.365	484.621	1.060.938
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		62.569.935	2.888.032	22.696.222	1.786.573
DÖNEM KARI / (ZARARI)		62.569.935	2.888.032	22.696.222	1.786.573
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		41.667.832	-	17.022.167	-
Ana Ortaklık payları		20.902.103	2.888.032	5.674.055	1.786.573
Pay başına kazanç / (Kayıp)	30	0,7092	0,0398	0,2573	0,0246
Diğer kapsamlı gelir / gider					
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.018.172	18.408.780	-	274.509
Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.	21	2.018.172	414.724	-	274.509
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	17.994.056	-	-
Diğer K/Z'da Yen. Sınıfl.Diğ.Kaps.Gelire İlişkin Vergiler		(508.973)	(82.945)	-	(54.902)
-Ertelenmiş vergi gideri / geliri		(508.973)	(82.945)	-	(54.902)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.509.199	18.325.835	-	219.607
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		64.079.134	21.213.867	22.696.222	2.006.180
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		48.059.350	-	17.022.167	-
Ana Ortaklık payları		16.019.784	21.213.867	5.674.055	2.006.180

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış iş fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacaklar						
01 Temmuz 2021 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	48.303.015	(461.521)	8.969	10.117.276	(64.853.711)	5.765.305	144.645.329	-	144.645.329
Transferler	-	-	-	(390.288)	-	-	-	6.155.593	(5.765.305)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	331.779	17.994.056	-	-	2.888.032	21.213.867	-	21.213.867
31 Aralık 2021 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	47.912.727	(129.742)	18.003.025	10.117.276	(58.698.118)	2.888.032	165.859.196	-	165.859.196
01 Temmuz 2022 itibariyle bakiyeler	72.556.591	13.544.992	59.664.413	127.802.587	(424.318)	18.003.409	10.117.276	(58.307.830)	1.904.871	244.861.991	-	244.861.991
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.904.871	(1.904.871)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(1.084.881)	-	-	-	-	(1.084.881)	(769.825)	(1.854.706)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	44.334.204	-	-	-	-	-	-	44.334.204	-	44.334.204
Sermaye artırımı	15.665.796	-	-	-	-	-	-	-	-	15.665.796	-	15.665.796
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	20.902.103	20.902.103	41.667.832	62.569.935
Konsolidasyon Etkileri	-	-	-	-	-	-	-	12.303.379	-	12.303.379	187.613.180	199.916.559
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler	88.222.387	13.544.992	103.998.617	127.802.587	(1.509.199)	18.003.409	10.117.276	(44.099.580)	20.902.103	336.982.592	228.511.187	565.493.779

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Not	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01.07.2022	01.07.2021
		-31.12.2022	-31.12.2021
A. İŞLETME FAALİYETL.KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		234.008.529	14.030.533
Dönem Karı (Zararı)		62.569.935	2.888.032
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		340.274.837	7.374.714
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltm.	12,13	11.285.619	2.799.462
Değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler		-	4.700.357
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	15.837
-Stoklar değer düşüklüğü	9	-	264.034
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	4.420.486
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.279.077	(69.744)
-Çalışanlara Sağl.Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	12.872.928	242.987
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	2.406.149	(312.731)
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.393.308	2.270.611
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	-3.276.887	(204.970)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	8.548.445	2.358.767
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	7	10.625	148.224
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman gelirleri	7	-1.888.875	(31.410)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		650.000	(1.009.607)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-1.084.881	-
Diğer Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-4.747.571	-
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki			
Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		117.799.835	-
Vergi gideri /geliri ile ilgili düzeltmeler	27	10.856.095	(1.316.365)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		186.843.355	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-168.836.243	3.767.787
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		-50.534.179	(8.053.146)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4	-	(394.411)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	-50.534.179	(7.658.735)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		-27.246.884	(752.898)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	8	-27.246.884	(752.898)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		62.585.380	4.992.022
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)		62.585.380	4.992.022
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	9	-313.376.521	(5.968.030)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	12.231.454	9.130.912
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		156.103.710	4.223.499
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış İle İlgili Düzeltmeler	7	156.103.710	4.223.499
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	19	8.258.151	(565.738)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		-	(80.637)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	-	(80.637)
Ertelenmiş Gelirl.(Müş. Sözl.Doğ.Yükml.Dışında Kalan) Artış (Azalış)		-970.295	1.678.455
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-15.887.059	(836.652)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	-15.590.717	(830.143)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-296.342	(6.509)
B. YATIRIM FAALİYETL. KAYNAKL.NAKİT AKIŞLARI		-246.908.110	(36.229.581)
Maddi Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları	12,13	-25.375.731	(12.642.081)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-9.030.665	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		214.400	-
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya			
Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-68.792.657	(23.587.500)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-143.923.457	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKL. NAKİT AKIŞLARI		74.227.331	19.170.285
Sermaye avanslarından nakit girişleri		15.665.796	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		40.380.000	34.672.497
Kredilerden nakit girişleri		40.380.000	34.672.497
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		-20.881.111	(13.640.701)
- Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-18.235.130	(13.640.701)
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-2.645.981	-
Ödenen faizler		-8.548.445	(2.066.437)
Alınan faizler		3.276.887	204.926
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		44.334.204	-
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		61.327.750	(3.028.763)
E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		5.184.122	8.810.257
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	66.511.872	5.781.494

İlişikteki notlar bu tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1- GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Merko” veya “Şirket”)’nin ana faaliyet konusu domates salçası ve küp domates üretimi iken, bağlı ortaklığı Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Frigo-Pak”) dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze suyu, meyve suyu, meyve ve sebze püreleri ve salça üretimi ve ticareti faaliyetlerini yürütmektedir.

Şirket, 1982 yılında kurulmuş ve 13 Aralık 1982 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir.

Grup, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 (iki yüz elli milyon) TL’dir. (30 Haziran 2022: 250.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile 88.222.387 TL (30 Haziran 2022: 72.556.591 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket’in sermayesi aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	31 Aralık 2022	Pay (%)	30 Haziran 2022	Pay (%)
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%
Toplam	88.222.387	100,00%	72.556.591	100,00%

(*)Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatına tabi olup, hisselerinin %100’ü borsada işlem görmektedir. Fiili dolaşımdaki pay oranı %74,42’dir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 173, Grup’un ortalama personel sayısı 698’dir. (30 Haziran 2022 tarihi itibariyle Şirket’in ortalama personel sayısı: 138).

Grup Türkiye’de kayıtlı olup, rapor tarihi itibariyle merkez adresi; Levent Mah. Cömert Sk. Yapı kredi Plaza Sitesi B Blok No: 1b İç Kapı No: 23 Beşiktaş / İstanbul.

Grup’un Fabrika adresleri:

Fabrika 1- Tepecik Mah.Bakırköy (Yeni) Cad. No:22 Mustafakemalpaşa/Bursa (Merko salca üretim tesisi)

Fabrika 2- Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa (Frigo-Pak üretim tesisi)

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. Söz konusu edinim 30.06.2022 tarihi itibariyle özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiş; 30.09.2022 itibariyle tam konsolidasyon yöntemi uygulanmaya başlanmıştır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Frigo-Pak, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) mevzuata tabi olup, hisselerinin %100’ü borsada işlem görmektedir. Dolayışındaki pay oranı ise % 74,95 dir. 1995 yılından beri Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir.

Frigo-Pak finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamaktadır. Frigo-Pak, 17 Haziran 2022 tarihi itibariyle, 650.000 TL bedel ile iktisap etmiş olduğu 650.000 TL Nominal tutardaki Jr sous chef markası ile faaliyet gösteren Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %50’sine isabet eden payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir. Frigo-Pak’ın yatırımlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022				
	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Tutar	Bilanço ile İlişkilendirilen Tutar
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	50%	650.000	(650.000)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		650.000	(650.000)	-

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Frigo-Pak’ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2022	Hisse oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	30.587.500	25,00%
Diğer (*)	91.762.500	75,00%
Toplam	122.350.000	100,00%

(*)Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

b) Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 13 Mart 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul’da onaylanması sonucu kesinleşecektir. 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- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS Uygunluk Beyanı

Grup’un konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in kontrolünün olduğu şirketlerdir. Şirket’in kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup’un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket’e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket’e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Şirket, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Şirket’in konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Yatırım İşletmesi	Ülke	Yatırım Oranı
Frijo-Pak Gıda Maddeleri San. Ve Tic. A.Ş.	Türkiye	%25

Frijo-Pak’a ilişkin bilgiler Not 1-a’da açıklanmaktadır.

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup 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.

Grup, 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.

2.1.1 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Grup’un 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. Grubun 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

Grup’un fonksiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) ’dır.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup’un 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. Grup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 30 Haziran 2022 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz - 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz - 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Muhasebe Politikasındaki Değişiklikler

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin finansal tablolarında Özkaynak Yöntemi ile muhasebeleştiği iştirakini, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında TFRS 10’da açıklanan kontrol esaslarının oluşması ile birlikte Tam Konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleşmiştir. Uygulanan Tam Konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler Not 2.1’de açıklanmaktadır.

Yatırımcı bir işletme, yatırım yapılan işletmeyle olan ilişkisinin yapısını dikkate almaksızın, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol edip etmediğini değerlendirmek suretiyle ana ortaklık olup olmadığını belirler. Yatırımcı bir işletme, yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etmektedir. Bu çerçevede, yatırımcı işletme, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak aşağıdaki göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda kontrol eder:

-Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahiptir.

-Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi olmaktadır.

-Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahiptir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 (Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar), TMS 16 (Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar), TMS 37 (Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti)’de yapılan değişiklikler,
- TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler (TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler)
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir)

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

Yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve yorumlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TMS 1 Değişiklikleri - Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 4 Değişiklikleri - TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- TMS 8 Değişiklikleri - Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri - Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri
- TFRS 17 Değişiklikleri - Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

A. İlişkili taraflar

İlişikteki finansal tablolar açısından Grup’un 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

Grup 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. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

Grup, 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 Grup, 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

Grup’un 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.

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

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Borçlar

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

C. Stoklar

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

D. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Grup, maliyet ve gerçeğe uygun değer yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	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.

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 düzeltilmebileceğini 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 oluşukları 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 kısımdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

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.

H. Vergiler

Kurumlar Vergisi :

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

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23' dir (2021: %25). 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

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

Ertelenen Vergi :

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

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

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

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

I. Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un, 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)

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 Grupler, 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 Grup’un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup’un iktisap ettiği Grupler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile makul değerleri arasındaki farkı temsil eder.

M. Operasyonel kiralama işlemleri (Grup’un “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.

Grup’un taraf olduğu kira sözleşmelerinin süresinin 1 yıldan uzun olmaması nedeniyle Grup 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. Grup 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

Grup, 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 Grup, 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)

Grup yönetimi, domates tedarikçilere verilen avansların, domates üretimine uygun hava şartlarının oluşacağı varsayımıyla 2022 yılı üretim sezonunda kapatılacağını öngörmektedir.

Karşılıklar

Grup,

- 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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerini tek bir coğrafi alanda sürdürmektedir, bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR

i. İlişkili taraf bakiyeleri

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Merko Holding A.Ş.	-	978.843
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	192.232	-
Agromer Zırai Alım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	306.999
Toplam	192.232	1.285.842

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	1.511.094	-
Toplam	1.511.094	-

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	938.906	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	12.366.708
Toplam	938.906	12.366.708

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Ünay Tarım Ürün Zırai İlaç Gübre Hayvan Turizm.San Tic.Ltd.Şti.	8.364.454	-
Toplam	8.364.454	-

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

ii. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ürün satışları	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	636.291
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	42.041
AG Girişim Holding A.Ş.	162.214
Toplam	840.546

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ürün ve hizmet alımları	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022
Ünay Tarım Ürün Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm.San Tic.Ltd.Şti.	34.706.814
Toplam	34.706.814

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler :

	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 – 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere ödemeler	3.545.767	717.419	1.768.588	500.000

NOT 5- NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hazır değerler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Kasa	36.884	22.271
Bankalar - Vadesiz mevduat	53.756.681	1.993.901
Bankalar - Vadeli mevduat	9.718.308	-
Bankalar – Bloke (Vadesiz) mevduat (*)	-	3.900
Bankalar - Bloke (Vadeli) mevduat*	3.000.000	3.164.050
Toplam	66.511.872	5.184.122

(*)Grup’un vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.000.000 TL tutarında bloke bulunmaktadır. (30 Haziran 2021:3.169.346 TL)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Banka kredileri (*)	32.750.000	11.000.000
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.367.224	-
Diğer finansal borçlanmalar (**)	5.103.552	20.181.180
Toplam	41.220.776	31.181.180

(*) TL Kredi faiz oranları % 12,00 - % 19,40 arasındadır.

Uzun vadeli borçlanmalar:

Uzun vadeli finansal borçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Diğer finansal borçlar (**)	7.554.959	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.861.364	-
Toplam	14.416.323	-

(**) Grup’un Tamoia LTD.’e olan finansal borçları 556.990 İngiliz Sterlin’dir. Finansal borcun faiz oranı %2’dir. (2021 yılı finansal borç faiz oranı %2’dir).

Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2022
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)	7.571.600
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	4.089.241
-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.642.340
-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	2.446.901

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Ticari alacaklar	50.922.569	2.612.372
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	192.232	1.285.842
Alacak senetleri ve vadeli çekler	4.444.568	806.688
Şüpheli ticari alacaklar	3.574.568	3.260.350
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.574.568)	(3.260.350)
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(143.241)	(4.560)
Toplam	55.223.896	4.700.342

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
30 gün vadeli	404.000	67.311
31-60 gün vadeli	1.212.000	336.565
61-90 gün vadeli	170.000	402.812
91-120 gün vadeli	1.982.259	-
121-180 gün vadeli	676.309	-
Toplam	4.444.568	806.688

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(3.260.350)	(3.276.187)
Cari dönem girişleri	(314.218)	-
Cari dönem iptalleri	-	15.837
Toplam	(3.574.568)	(3.260.350)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Ticari borçlar	163.228.752	9.898.476
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>8.743.813</i>	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>154.484.939</i>	-
Verilen borç senetleri	-	2.000.000
Borç senetleri reeskontu	(1.981.322)	-
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu	(379.359)	-
Diğer Ticari Borçları	5.168.719	-
Ertelenmiş finansman geliri (-)	-	(76.521)
Toplam	166.036.790	11.821.955

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
30 gün vadeli çek /senetler	-	1.000.000
31 gün-60 gün vadeli çek / senetler	-	1.000.000
61 gün-90 gün vadeli çek / senetler	17.000.000	-
91 gün-120 gün vadeli çek / senetler	10.000.000	-
Toplam	27.000.000	2.000.000

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8– DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Verilen iş avansları	13.350	-
Personelden alacaklar	82.017	32.200
Vergi Dairesinden alacaklar	54.177	1.263.093
İhracattan İade Alınacak KDV	30.732.253	-
Navlun primi tahakkukları (Not 14)	1.067.681	-
Toplam	31.949.478	1.295.293

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Verilen depozito ve teminatlar	927.454	442.921
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.511.094	-
Toplam	2.438.548	442.921

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Diğer borçlar	10.330	10.629
Toplam	10.330	10.629

NOT 9– STOKLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme	38.924.557	4.999.394
Mamuller	262.632.153	3.860.800
Ticari mallar	22.532.405	3.381.152
Diğer stoklar -yedek parçalar	3.527.799	257.242
Stok değer düşüklüğü	(2.152.143)	(410.338)
Toplam	325.464.771	12.088.250

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Müstahsilere verilen avanslar	24.873.874	21.840.217
Peşin ödenmiş diğer giderler	1.991.593	93.440
İlişkili taraflara verilen avanslar	938.906	12.366.708
Şüpheli avanslar karşılığı	22.501.534	22.501.534
Verilen avanslar şüpheli alacak karşılığı	(22.501.534)	(22.501.534)
Toplam	27.804.373	34.300.365

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Dönembaşı	(22.501.534)	(18.056.222)
Karşılık iptali	-	426.566
Dönem içindeki artış / azalış	-	(4.871.878)
Toplam	(22.501.534)	(22.501.534)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	78.045.230	25.688.438
Toplam	78.045.230	25.688.438

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) ’nin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
İlişkili olmayan taraflardan alınan avanslar	-	970.295
Toplam	-	970.295

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Verilen sabit kıymet avansları	8.421.859	14.191.247
Gelecek Yıllara Ait Giderler	33.926	-
Toplam	8.455.785	14.191.247

NOT 11– YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
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
Toplam	5.050.000	5.050.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	01 Temmuz 2022	Değer Artışı	31 Aralık 2022
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
Toplam	5.050.000		5.050.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	01 Temmuz 2021	Değer Artışı	30 Haziran 2021
Arsa (Bursa Karacabey Çakaroz 4.250 m2)	55.000	20.000	75.000
Arsa (Bursa Karacabey Akhisar 9.264 m2)	235.000	40.000	275.000
Toplam	290.000	60.000	350.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 1.184.393 TL tutarında haciz bulunmaktadır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	1 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Transfer	Konsolidasyon Etkileri	31 Aralık 2022
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	116.171	-	-	14.955.000	45.454.284
Makine, tesis ve cihazlar	104.475.041	14.679.747	(4.400)	4.342.496	89.907.076	213.399.960
Taşıtlar	3.964.668	1.801.092	(210.000)	-	4.842.156	10.397.916
Demirbaşlar	771.025	862.858	-	-	2.393.687	4.027.570
Özel maliyetler	-	3.410.000	-	-	119.654	3.529.654
Yapılmakta olan yatırımlar	339.788	4.505.863	-	(4.342.496)	-	503.155
Toplam	169.244.311	25.375.731	(214.400)	-	152.262.573	346.668.215

Birikmiş amortismanlar	1 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Transfer	Konsolidasyon Etkileri	31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(285.676)	(95.936)	-	-	(54.468)	(436.080)
Binalar	(1.288.114)	(631.728)	-	-	(402.824)	(2.322.666)
Makine, tesis ve cihazlar	(14.714.822)	(8.757.632)	4.400	-	(5.732.394)	(29.200.448)
Taşıtlar	(1.165.015)	(992.188)	59.500	-	(673.234)	(2.770.937)
Demirbaşlar	(521.113)	(129.599)	-	-	(1.767.630)	(2.418.342)
Özel maliyetler	-	(63.301)	-	-	(57.663)	(120.964)
Toplam	(17.974.740)	(10.670.384)	63.900	-	(8.688.213)	(37.269.437)
Net defter değeri	151.269.571					309.398.778

Maddi duran varlıklar	01 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Yeniden Değerleme	30 Haziran 2022
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
Toplam	59.062.894	14.064.408	-	96.117.009	169.244.311

Birikmiş amortismanlar	01 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	Transfer	30 Haziran 2022
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)
Toplam	(12.135.997)	(5.838.743)	-	-	(17.974.740)
Net defter değeri	46.926.897				151.269.571

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 21.000.000 USD’dir. (30.06.2021 : 16.998.852 USD)

Verilen ipotekler

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

İpotek edilen varlık	İpotek bedeli- TL	Lehdar
Bursa Tepecik Fabrika	290.000.000	Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yeniden değerlendirme:

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarihi	Değerleme Rapor No	Kıymet	Rayiç Değeri	Net Defter Değeri	Değer Artışı
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	Makinelere	89.760.216	35.656.018	54.104.198
Toplam				147.880.216	51.763.207	96.117.009

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.

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2022
Binalar (depo)	4.649.788
Taşıtlar	97.783
Toplam	4.747.571

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi olmayan duran varlıklar	01 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Konsolidasyon Etkileri	31 Aralık 2022
Haklar	636.877	-	-	680.999	1.317.876
Finansal Kiralamalar	-	9.030.665	-	-	9.030.665
Toplam	636.877				10.348.541

Birikmiş amortismanlar	01 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Konsolidasyon Etkileri	31 Aralık 2022
Haklar	(590.650)	(77.090)	-	(331.902)	(999.642)
Finansal Kiralamalar	-	(602.045)	-	-	(602.045)
Toplam	(590.650)				(1.601.687)
Net defter değeri	46.227				8.746.854

Maddi olmayan duran varlıklar	01 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	30 Haziran 2022
Haklar	636.877	-	-	636.877
Toplam	636.877			636.877

Birikmiş amortismanlar	01 Temmuz 2021	Giren	Çıkan	30 Haziran 2022
Haklar	(578.599)	(12.051)	-	(590.650)
Toplam	(578.599)	(12.051)		(590.650)
Net defter değeri	58.278			46.227

ŞEREFİYE

Grup’un şerefiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	30.06.2022
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	68.792.657	-
Toplam	68.792.657	-

NOT 14- DEVLET TEŞVİK ve YARDIMLARI

Grup, 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. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı 1.207.931 TL’dir.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Dava karşılıkları	64.477	31.860
Toplam	64.477	31.860

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Dava karşılıkları	17.309.596	17.309.596
Toplam	17.309.596	17.309.596

Unilever San. ve Tic. A.Ş., 2013 yılında Grup’e ait antrepo Yalova tesislerinde çıkan yangın nedeniyle, zarar gören malları için kendi sigorta Grupinden alamadığı 500.000 EUR için Grup aleyhine dava açmıştır. Buna ilişkin bilirkişi raporu Grup aleyhine görüş vermiş olup, bilirkişi raporuna itiraz edilmiştir. Mahkeme TL hesabı yaparak davacının talep ettiği 817.749 TL anapara ve fer’ilerini reddetmiş ve 348.700 TL tutarında ana para ve fer’ilerini kabul etmiştir. Gerekçeli kararın taraflara tebliği ile dosya istinaf incelemesine gönderilecektir.

Aynı olaya ilişkin olarak karşı taraf sigorta Grubu olan Gulf Sigorta A.Ş., tarafından Grup aleyhine 974.686 EUR açılan davanın kısmen kabulü kararı sonrası dava istinaf mahkemesinde görülmeye devam edilmektedir. Grup, yukarıda belirtilen davalar için borç aslı için 974.686 EUR ve 348.700 TL karşılık ayırmıştır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

16.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	311.278.243	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 Grupleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	311.278.243	48.003.043

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Maddi duran varlıklar üzerindeki 1. derece ipotek	290.000.000	40.000.000
Teminat mektupları	8.778.043	8.003.043
İpotek (1. ve 2. derece)	12.500.000	-
Teminat senetleri	200	-
Toplam	311.278.243	48.003.043

16.2 Davalar ve takipler

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla dava ve takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022	
Aleyhte davalar	194.359	380.559	TL
Aleyhte davalar	1.474.686	974.686	EUR
Lehte davalar	170.000	17.000	USD
Aleyhte takipler	1.474.686	974.686	EUR
Aleyhte takipler	4.126.823	4.282.259	TL
Lehte takipler	11.470.579	14.226.605	TL

Grup ile Gulf Sigorta A.Ş. (Eski Adı AIG Sigorta) arasında görülen ve 974.685,73 Euro tutarın Grup’ten tahsiline yönelik olarak Grup 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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

16.3 Aleyhte haciz takdiyatı

Haciz şerhi olan yer	Takip eden	31 Aralık 2022
Bursa Karacabey Akhisar -Çakaroz Tarla	Karacabey İcra Dairesi	442.196
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Karacabey İcra Dairesi	300.000
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Mustafa Kemalpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü	442.196
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Denizbank A.Ş. (*)	4.915.401
Toplam		6.099.793

(*)Şirket, alacaklarının tahsili kapsamında 09.01.2019 tarihinde ilgili taşınmazı devralmıştır. Öte yandan Denizbank A.Ş. ilgili taşınmazı Şirket’e devreden önceki malikten alacaktır. 4.200.000 TL tutarındaki alacağının tahsili için bu kişi aleyhine T.C. Karacabey İcra Müdürlüğü’nün 2021/474 Esas nolu dosyası ile icra takibine başlayan Denizbank A.Ş. ayrıca bu kişinin geçmişte devrettiği taşınmazlar ile alakalı tasarruf iptali davası da açmıştır. Mahkeme bu dava kapsamında bu kişinin üçüncü kişilere devrettiği tüm taşınmazlar için tedbir şerhi işletmiştir. Şirket bu kişiden devraldığı bahse konu taşınmaz nedeni ile davaya taraf edilmiştir. Yargılama ise devam etmektedir. İlgili gayrimenkulün 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 694.000 TL’dir.

NOT 17- KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağl. faydal. ilişkin kısa vd. karşılıklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
İzin karşılıkları	2.800.578	856.503
Toplam	2.800.578	856.503

Kıdem Tazminatı :

Türk kanunlarına göre Grup 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 01 Ocak 2023 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, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Kıdem Tazminatı	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15.189.613	2.316.685
Toplam	15.189.613	2.316.685

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIK ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Devreden KDV	30.337.359	5.044.152
KDV alacağı	1.129.100	-
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	88.725	13.785
İş avansları	3.696	129.687
Personel avansları	75.556	-
Toplam	31.634.436	5.187.624

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
İlişkili taraflar diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	9
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	429.457	-
Toplam	429.466	9

NOT 19– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.847.156	12.284
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.539.664	230.744
Vadesi geçmiş vergi borçları	20.095	1.817.266
Personele Borçlar	5.502.150	593.103
Ödenecek diğer yükümlülükler	2.483	-
Toplam	10.911.548	2.653.397

NOT 20– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup, 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.

Grup 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.

Grup’un 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.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022

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

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022

	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Kar/Zarar ile ilişkilendirilen Tutar	Bilanço ile ilişkilendirilen Tutar
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	50%	650.000	(650.000)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		650.000	(650.000)	-

İştirak ortakları	Sermaye Payı	Pay Adedi	Pay Oranı
Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. Ve Tic. A.Ş.	650.000	26.000	50,00%
Deniz Ege Karakoç	650.000	26.000	50,00%
Toplam	1.300.000	52.000	100,00%

NOT 21– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2022	Pay (%)	30 Haziran 2022	Pay (%)
AG Girişim Holding Anonim Grubu	14.797.657	16,77%	-	-
Merko Holding A.Ş.	5.773.759	6,54%	5.773.759	7,96%
Diğer (Halka Açık Hisseler)	67.650.971	76,69%	66.782.832	92,04%
Toplam	88.222.387	100,00%	72.556.591	100,00%

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

Sermaye düzeltme farkları	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Sermaye düzeltme farkları	13.544.992	13.544.992
Toplam	13.544.992	13.544.992

Paylara ilişkin primler	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Paylara ilişkin primler	103.998.617	59.664.413
Toplam	103.998.617	59.664.413

Grup’un 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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya 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 Gruplar, 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 itisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla yeniden değerlendirme fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

Yeniden Değerleme Fonu

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Dönembaşı	127.802.587	48.303.015
Girişler	-	80.280.148
Değer artış fonu itfa olunan kısım	-	(780.576)
Toplam	127.802.587	127.802.587

NOT 21– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi detayı aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal kazanç ve kayıp hareketi

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Dönembaşı	(424.318)	(461.521)
Dönemiçi aktüeryal etkisi	(1.408.936)	46.504
Dönemiçi aktüeryal ertelenen vergi etkisi	324.055	(9.301)
Toplam	(1.509.199)	(424.318)

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla 'Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.905	7.905
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17.995.504	17.995.504
Toplam	18.003.409	18.003.409

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hasılatının ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Hasılat				
Yurtiçi satışlar	104.296.645	51.656.061	31.945.497	20.810.891
Yurtdışı satışlar	357.824.950	22.254.464	185.256.744	16.843.559
Diğer gelirler	21.894.944	6.634.019	1.267.229	(15.270)
Satış iadeleri ve indirimleri	(1.171.947)	(954.253)	(344.847)	(952.020)
Satış Gelirleri, net	482.844.592	79.590.291	218.124.623	36.687.160
Satılan mamul maliyeti	(348.409.983)	(45.608.864)	(169.561.476)	(21.602.897)
Satılan ticari mallar maliyeti	(3.382.473)	(16.903.904)	(2.637.654)	(6.255.449)
Satılan hizmet maliyeti	(17.925.235)	(4.563.209)	-	951.944
Satışların maliyeti, net	(369.717.691)	(67.075.977)	(172.199.130)	(26.906.402)
Brüt esas Kar / (Zarar)	113.126.901	12.514.314	45.925.493	9.780.758

NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri	(19.620.657)	(2.662.395)	(5.758.513)	(1.582.360)
Pazarlama giderleri	(13.958.487)	(4.660.759)	(6.102.464)	(2.081.777)
Toplam	(33.579.144)	(7.323.154)	(3.664.137)	(3.664.137)

NOT 24- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(11.990.103)	(1.860.433)	(1.416.659)	(1.170.132)
Kiralar ve apartman giderleri	(940.957)	-	(128.324)	-
Taşıtlar giderleri	(395.862)	(60.917)	(196.160)	(23.886)
Bilgi işlem giderleri	(77.341)	(124.363)	(26.020)	(47.669)
Seyahat giderleri	(438.606)	(21.618)	(226.258)	(6.246)
Mali müş. ve danışm. gid.	(3.000.970)	(114.674)	(2.524.608)	7.401
Kanunen kabul edilm. gid.	(511.625)	(99.731)	(397.097)	(99.731)
Genel kurul giderleri	(296.264)	(6.022)	(151.394)	(4.916)
Diğer giderler	(977.111)	(374.637)	(101.581)	(237.181)
Amortisman Gideri	(991.818)	-	(590.411)	-
Toplam	(19.620.657)	(2.662.395)	(5.758.513)	(1.582.360)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri (-)	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 – 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021
Yurtdışı paz., satış ve dağ. gid.	(6.597.398)	(3.381.070)	(3.396.850)	(1.573.327)
Yurtiçi paz, satış ve dağ. gid.	(5.618.365)	(81.596)	(2.067.701)	549.333
Ambalaj giderleri	(777.434)	(806.681)	(172.987)	(806.681)
Satış personel giderleri	(965.290)	(391.412)	(464.926)	(251.102)
Toplam	(13.958.487)	(4.660.759)	(6.102.464)	(2.081.777)

NOT 25- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetl. Diğer Gelirler	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 – 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021
Kambiyo gelirleri	35.356.054	5.494.211	30.171.014	4.914.763
Dava karşılık iptalleri	-	4.962.372	-	4.915.624
İhracat teşvik gelirleri	-	1.313.343	-	1.313.343
Diğer gelirler	5.997.542	2.084.167	3.322.326	1.580.150
Toplam	41.353.596	13.854.093	33.493.340	12.723.880

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetl. Diğ. Gid. (-)	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 – 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021
Davalar karşılık giderleri	-	(4.649.641)	-	(4.649.641)
Şüpheli sip.avans karş.gid.	-	(4.873.219)	-	(4.873.219)
Kambiyo zararları	(40.148.798)	(3.882.877)	(33.734.816)	(3.378.215)
Diğer giderler	(5.438.810)	(2.263.192)	(3.459.786)	(1.615.583)
Toplam	(45.587.608)	(15.668.929)	(37.194.602)	(14.516.658)

NOT 26- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetl. gelirler	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 – 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	3.276.887	204.970	3.198.237	106.452
Menkul kıymet satış karları	1.261	-	1.261	-
Toplam	3.278.148	204.970	3.199.498	106.452

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetl. gelirler	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlara İlişkin Paylar	(650.000)	1.009.607	(650.000)	(1.731.172)
Toplam	(650.000)	1.009.607	(650.000)	(1.731.172)

NOT 28- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri (-)	01 Temmuz 2022 – 31 Aralık 2022	01 Temmuz 2021 – 31 Aralık 2021	01 Ekim 2022 - 31 Aralık 2022	01 Ekim 2021 - 31 Aralık 2021
Krediler kur farkı giderleri	(4.037.535)	-	-	-
Faiz giderleri	(4.510.910)	(2.358.767)	(3.909.562)	(1.644.799)
Diğer finansman giderleri	(95.457)	(660.467)	(1.381.804)	(328.689)
Toplam	(8.643.902)	(3.019.234)	(5.291.366)	(1.973.488)

NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23’ dir (2021: %25). 31 Aralık 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.

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Gruplar üçer aylık mali karları üzerinden 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 Gruplerden, 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 Gruplerden yine Türkiye’de mukim anonim Gruplere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(7.797.394)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.074.362
Vergi Gelir / (Gideri), net	(6.723.032)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi karşılığı	7.797.394
Peşin ödenen vergiler (-)	(2.394.167)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net) / Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	(5.403.227)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
	Ertelenmiş Vergi	Ertelenmiş Vergi
Şüpheli ticari alacak ve avans karşılığı	3.638.957	3.638.957
Alacak / borç reeskontları	(521.470)	55.035
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	3.016.598	463.337
İzin karşılığı	387.195	196.996
MDV değerl. farkları ve amort.farkları	(39.206.879)	(22.810.855)
Stoklar değer düşüklük karşılığı	(147.553)	-
Kur farkı düzeltmeleri	537.251	467.978
Dönemsellik gereği atılan düzeltmeler	23.374	23.374
Davalar karşılığı	3.474.814	3.461.919
Diğer	(89.572)	-
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(28.887.286)	(14.503.259)

NOT 30- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

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

	01 Temmuz 2022	01 Temmuz 2021	01 Ekim 2022	01 Ekim 2021
	- 31 Aralık 2022	- 31 Aralık 2021	- 31 Aralık 2022	- 31 Aralık 2021
Hisse başına kazanç / Zarar				
Net dönem karı /(zararı)	62.569.935	2.888.032	22.696.222	1.786.573
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	88.222.387	72.556.591	88.222.387	72.556.591
Pay başına kazanç / (zarar)	0,7092	0,0398	0,2573	0,0246

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup’un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup’un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup 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. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Sermaye Yönetimi

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

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup’un üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Sermaye yönetimi	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Toplam yükümlülükler	380.725.240	107.343.806
Hazır değerler	(66.511.872)	(5.184.122)
Net borç	314.213.368	102.159.684
Toplam özsermaye	565.493.779	244.861.991
Toplam sermaye	879.707.147	347.021.675
Net borç / Toplam sermaye oranı	35,72%	29,44%

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

	31.12.2022				30.06.2022			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.917.616	238.826	22.662	-	169.732	6.084	3.936	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	19.085.265	1.019.959	691	-	1.060.835	53.197	10.045	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.574.860	1.655	77.448	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	33.881.348	1.706.427	313.751	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.577.741	1.260.440	100.801	-	35.111.915	1.765.708	327.732	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	8.435.613	30.500	394.550	-	687.789	17.000	23.290	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	8.435.613	30.500	394.550	-	687.789	17.000	23.290	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	34.013.354	1.290.940	495.351	-	35.799.704	1.782.708	351.022	-
10. Ticari Borçlar	-2.028.777	-65.692	-23.115	-15.103	(7.951.255)	(361.930)	(47.414)	(53.503)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	(9.069.742)	(27.284)	(495.037)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-3.379.450	-5.475	-164.470	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-5.408.227	-71.167	-187.585	-15.103	(17.020.997)	(389.214)	(542.451)	(53.503)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-5.408.227	-71.167	-187.585	-15.103	(17.020.997)	(389.214)	(542.451)	(53.503)
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	28.605.127	1.219.773	307.766	-15.103	18.778.707	1.393.494	(191.429)	(53.503)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	30.409.717	1.223.593	394.788	-15.103	18.778.707	1.393.494	(191.429)	(53.503)
22. İhracat	126.958.675	1.557.588	5.414.765	-	88.287.554	3.993.249	1.252.407	-
23. İthalat	44.736.691	1.833.924	462.346	53.502	14.706.692	145.555	705.408	103

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu :

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.07.2022 - 31.12.2022 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	4.561.536	-4.561.536	4.561.536	-4.561.536
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	4.561.536	-4.561.536	4.561.536	-4.561.536
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.574.012	-1.574.012	1.574.012	-1.574.012
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.574.012	-1.574.012	1.574.012	-1.574.012
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	-67.931	67.931	-67.931	67.931
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	-67.931	67.931	-67.931	67.931
TOPLAM (3+6+9)	6.067.617	-6.067.617	6.067.617	-6.067.617

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.07.2021 - 30.06.2022 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 (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.320.588	(2.320.588)	2.320.588	(2.320.588)
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 (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(334.212)	334.212	(334.212)	334.212
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 (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(108.505)	108.505	(108.505)	108.505
TOPLAM (3+6+9)	1.877.871	(1.877.871)	1.877.871	(1.877.871)

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz Riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2022	30 Haziran 2022
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	32.750.000	31.181.180

Fiyat Riski

Fiyat riski, Grup 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. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grubun şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri :

31 Aralık 2022

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin ödenmiş giderler		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	192.232	55.031.664	1.511.094	31.365.838	938.906	35.321.252	66.474.988
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	192.232	55.031.664	1.511.094	31.365.838	938.906	35.321.252	66.474.988
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	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		3.574.568				22.501.534	
Değer düşüklüğü (-)		-3.574.568				-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	-	-	-	-	-	-	-

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2022

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin ödenmiş giderler		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.285.842	3.414.500	-	1.738.214	12.366.708	36.124.904	5.161.851
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 taktirde 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	-	-	-	-	-

Likidite Riski

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

Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

Beklenen vadeler uyarınca	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	47.855.412	47.855.412	-	37.853.552	10.001.860
Ticari borçlar	166.036.790	166.036.790	156.036.790	10.000.000	-
Diğer borçlar	10.330	10.330	10.330	-	-

MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
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 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, Grup 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, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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

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

NOT 33- BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup’un 01 Temmuz 2022-30 Haziran 2023 tarihli raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 140.000 TL tutarındadır. (01 Temmuz 2021- 30 Haziran 2022: 85.000 TL)

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 34- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.