

**MERKO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
1- Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
2- Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
2- Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5
4- Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
5- Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	7-66

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Benzerleri	5.	39.623.873	20.770.145
Ticari Alacaklar	7.	61.249.048	95.650.955
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7.1.	3.850.123	3.194.215
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.1.	57.398.925	92.456.740
Diğer Alacaklar	8.	20.629.660	24.793.617
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.1.	20.629.660	24.793.617
Stoklar	9.	518.676.543	270.634.753
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.	118.929.957	120.490.645
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.1.	4.872.914	5.820.870
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.1.	114.057.043	114.669.775
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10.1.3.	59.997	16.830
Diğer Dönen Varlıklar	14.1.	57.963.649	33.690.755
ARA TOPLAM		817.132.727	566.047.700
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		817.132.727	566.047.700
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12.	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11.	5.050.000	5.050.000
Diğer Alacaklar	8.	2.374.168	2.347.756
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8.2.	1.511.094	1.511.094
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.2.	863.074	836.662
Maddi Duran Varlıklar	15.	419.711.912	370.171.309
Kullanım Hakkı Varlıkları	16.	6.599.980	8.442.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17.	215.656	241.562
Şerefiye	13.	56.428.992	56.428.992
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1.2.	34.449.996	47.302.927
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		524.830.704	489.985.399
TOPLAM VARLIKLAR		1.341.963.431	1.056.033.099

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.1.1.	25.615.632	44.297.203
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.1.2.	117.812.635	66.926.697
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.2.1.	2.147.385	2.402.096
Ticari Borçlar	7.	283.764.936	133.461.982
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7.2.	4.568.765	235.157
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.2.	279.196.171	133.226.825
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22.	17.644.371	5.896.009
Diğer Borçlar	8.	99.246.040	32.852.484
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8.3.	89.700.000	30.700.001
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.3.	9.546.040	2.152.483
Ertelemiş Gelirler	10.2.	95.483.138	103.307.519
-İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	10.2.1.	-	91.539
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	10.2.1.	95.483.138	103.215.980
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	23.2.	4.893.140	1.659.089
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.702.441	2.748.614
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar	21.1.	2.603.596	2.650.513
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19.1.	98.845	98.101
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.2.	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		649.309.718	393.551.693
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6.1.3.	47.598.102	48.862.510
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.2.1.	4.994.974	6.423.151
Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		47.812.670	42.553.734
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar	21.2.	19.973.154	14.714.218
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	19.2.	27.839.516	27.839.516
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	23.3.	29.550.741	29.126.965
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		129.956.487	126.966.360
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		310.504.549	302.083.627
Ödenmiş Sermaye	24.1.	88.222.387	88.222.387
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2.	13.544.992	13.544.992
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	24.3.	103.998.617	103.998.617
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	24.6.	149.309.745	148.976.693
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		149.309.745	148.976.693
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24.4.	13.852.190	13.852.190
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		(66.511.252)	(65.431.672)
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		8.087.870	(1.079.580)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.5.	252.192.677	233.431.419
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		562.697.226	535.515.046
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK ve ÖZKAYNAKLAR		1.341.963.431	1.056.033.099

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Hasılat	25.1.	189.606.672	264.719.969
Satışların Maliyeti (-)	25.2.	(120.842.533)	(197.518.561)
BRÜT KAR/ZARAR (+/-)		68.764.139	67.201.408
Genel Yönetim Giderleri (-)	27.1.	(16.092.983)	(13.862.144)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	27.2.	(3.762.289)	(7.856.023)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28.1.	6.517.609	7.860.256
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28.2.	(11.538.557)	(8.393.006)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI (+/-)		43.887.919	44.950.491
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.1.	690.574	78.650
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29.2.	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar	30.	-	-
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET K/Z		44.578.493	45.029.141
Finansman Gelirleri	31.1.	2.840.457	1.286.347
Finansman Giderleri (-)	31.2.	(15.336.472)	(4.638.883)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		32.082.478	41.676.605
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(5.233.350)	(1.802.892)
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	23.1.	(4.892.837)	(2.392.633)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23.1.	(340.513)	589.741
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		26.849.128	39.873.713
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		-	
DÖNEM NET KARI/ZARARI (+/-)		26.849.128	39.873.713
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		18.761.258	28.505.642
-Ana Ortaklık Payları		8.087.870	11.368.071
Adi Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç	32.1.	0,0917	0,4520

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		416.314	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24.6.	416.314	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ		416.314	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		(83.262)	-
<i>-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	24.6.	(83.262)	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ SONRASI		333.052	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		27.182.180	39.873.713
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		18.195.268	-
-Ana Ortaklık Payları		8.986.912	39.873.713
Adi Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç	32.2.	0,1019	0,4520

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıplar)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden K/Z Sınıflandırılmayacak	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
Temmuz 1, 2022 Bakiyesi	72.556.591	13.544.992	59.664.413	(424.318)	127.802.587	18.003.409	10.117.276	(58.307.830)	1.904.871	244.861.991	-	244.861.991
Transferler	-	-	-	-	-	(18.003.409)	-	19.908.280	(1.904.871)	-	-	-
Sermaye Artırımı	15.665.796	-	-	-	-	-	-	-	-	15.665.796	-	15.665.796
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	44.334.207	-	-	-	-	-	-	44.334.207	-	44.334.207
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	11.368.071	11.368.071	245.487.812	256.855.883
—Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	11.368.071	11.368.071	28.505.642	39.873.713
—Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94.643.663	94.643.663
—Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122.338.507	122.338.507
Eylül 30, 2022 Bakiyesi	88.222.387	13.544.992	103.998.620	(424.318)	127.802.587	-	10.117.276	(38.399.550)	11.368.071	316.230.065	245.487.812	561.717.877

Temmuz 1, 2023 Bakiyesi	88.222.387	13.544.992	103.998.617	3.170.697	127.802.587	18.003.409	13.852.190	(65.431.672)	(1.079.580)	302.083.627	233.431.419	535.515.046
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.079.580)	1.079.580	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	333.052	-	-	-	-	8.087.870	8.420.922	18.761.258	27.182.180
—Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	8.087.870	8.087.870	18.761.258	26.849.128
—Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	333.052	-	-	-	-	-	333.052	-	333.052
Eylül 30, 2023 Bakiyesi	88.222.387	13.544.992	103.998.617	3.503.749	127.802.587	18.003.409	13.852.190	(66.511.252)	8.087.870	310.504.549	252.192.677	562.697.226

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Nakit Akış Tabloları

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		55.191.052	(7.225.745)
Dönem Karı (Zararı)		26.849.128	39.873.713
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		27.083.046	18.936.051
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15,16,17	4.076.567	3.331.314
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	539.498	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	-	-
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	(216.782)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	5.545.071	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	19	-	15.311.035
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	11.542.132	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(1.321.562)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7	(10.772)	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	1.695.544	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	5.233.350	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	293.702
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.258.878	(66.035.509)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	91.800.541
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(655.908)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	35.057.815	(24.768.628)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	4.137.545	(46.729.632)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(248.041.790)	(292.475.968)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	14.413.619	13.828.365
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	4.333.608	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	145.969.346	130.135.296
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	11.748.362	5.712.024
İlişkili Taraf Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	58.999.999	-
İlişkili Taraf Olmayan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	7.393.557	-
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(7.824.381)	56.462.493
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	14	(24.272.894)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(51.222.135)	(66.723.027)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(62.770.016)
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16,17	(51.222.135)	(9.030.666)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	4.420.185
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	657.470
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		14.884.811	130.656.274
Özkaynak Araçlarının İhracından veya Sermaye Artırımından Nakit Girişleri		-	107.428.296
Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	44.861.905
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Giriş/(Çıkışlar)	6	25.105.381	6.342.470
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(9.972.988)
Ödenen Faiz	31	(11.542.132)	-
Alınan Faiz	31	1.321.562	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(18.003.409)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		18.853.728	56.707.502
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		18.853.728	56.707.502
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		20.770.145	5.184.122
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		39.623.873	61.891.624

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Merko” veya “Şirket”)’nin ana faaliyet konusu domates salçası ve küp domates üretimi olup Şirket bu amaçla 1982 yılında kurulmuş ve 13 Aralık 1982 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir.

Grup Türkiye’de kayıtlı olup, rapor tarihi itibarıyla merkez adresi; Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredi 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’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 120, Grup’un ortalama personel sayısı 604’dır. (30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ortalama personel sayısı: 138).

1.2. Sermaye Yapısı

Grup, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 (iki yüz elli milyon) TL’dir. (30 Haziran 2023: 250.000.000 TL).

Şirket sermayesi, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 88.222.387 TL (30 Haziran 2023: 88.222.387 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2023		30 Haziran 2023	
	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Oranı	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Oranı
Merko Holding A.Ş.	5.773.759	6,54%	5.773.759	6,54%
AG Girişim Holding A.Ş.	5.775.000	6,55%	5.775.000	6,55%
Diğer (*)	76.673.628	86,91%	76.673.628	86,91%
Toplam	88.222.387	100,00%	88.222.387	100,00%

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların ve halka açık kısmının toplamını göstermektedir

Şirket’in nominal sermayesi her biri 1 TL değerinde 88.222.387 adet hisseden oluşmaktadır. (30 Haziran 2023: 88.222.387 adet).

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

1.3. İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Şirket, 08 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin % 25’ine isabet eden payları iktisap etmiştir. Bahse konu iktisap edilen işletme 30 Haziran 2022 finansal tablolarında “Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar” olarak değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2023 raporlama dönemi itibari ile Şirket yatırım yaptığı Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin değişken getirilerine maruz kaldığı ve bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğundan dolayı işletmeyi kontrol etmektedir. Bu kapsamda 30 Eylül 2023 konsolide finansal tablolarda Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. TFRS-10 “Konsolide Finansal Tablolar” standardı gereği konsolide edilmiştir.

Şirket ve Bağlı ortaklıkları raporda (“Grup”) olarak anılacak olup, bu tarih itibarıyla Grup’un bağlı ortaklık ve iştirak yapısı aşağıdadır.

Şirket Ünvanı	Ortaklığın Niteliği	Pay Oranı	Pay Sahibi
Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş.	Bağlı Ortaklık	25%	Merko Gıda San. ve Tic. A.Ş.
		75%	Diğer (Halka Açık Kısım)
Frigo-Pak Tarım Ürün. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	Bağlı Ortaklık	99,92%	Frigo-Pak Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.
		0,08%	Diğer
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. A.Ş.	İştirak	50%	Frigo-Pak Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.
		50%	Diğer

Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

Bağlı ortaklık “Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş.”nin faaliyet konusu, dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze suyu, meyve suyu, meyve ve sebze püreleri ve salça üretimi ve ticaretidir. Bağlı ortaklığın adresi Levent Mah. Cömert Sk. Yapı kredi Plaza Sitesi B Blok No: 1b İç Kapı No: 23 Beşiktaş/İstanbul’dur.

Frigo-Pak Tarım Ürün. Paz. San. ve Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

Bağlı ortaklık “Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.”nin faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve sebze meyve suyu ve içecek ihracatı olup merkez adresi: Levent Mah. Cömert Sk. Yapı kredi Plaza Sitesi B Blok No 1B İç Kapı No 23 Beşiktaş İstanbul’dur.

Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. A.Ş. (İştirak)

İştirak “Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. A.Ş.”nin faaliyet konusu taze domates satışı ve kurutulmuş tüm yiyeceklerin alım satımı, ithalatı, ihracatı toptan ve perakende ticareti ve pazarlaması olup merkez adresi Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa’dır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştiraklerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Grup'un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler ile kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıklar hariç, finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmalıdır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (Devamı)

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları (Devamı)

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Grup'un konsolide finansal tabloları, Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi ve kontrolü altında olan bağlı ortaklıkları içermektedir. Kontrol, normal şartlarda eğer Grup bir şirketin sermayesi üzerindeki oy hakkının doğrudan ya da dolaylı olarak bir şirketin operasyonlarından kar sağlamak için finansman ve faaliyet politikalarını yönlendirebiliyorsa bulunmaktadır. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanı olduğu durumlar haricinde ana ortaklık dışı paylara ait hisseyi aşan zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır. Kontrol gücü olmayan payların hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (Devamı)

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları (Devamı)

2.1.1.1. Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar konsolide özkaynakların altında gösterilir.

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir.

Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere karşılıklı olarak elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve diğer olaylar için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

Grup'un bağlı ortaklığı olan şirketlerin özkaynakları üzerinden düzenlenen satış opsiyonlarına ilişkin potansiyel nakit ödemeleri, söz konusu opsiyonların değeri sabitlenmiş nakit veya sabitlenmiş sayıdaki bağlı ortaklık hisselerinden oluşan bir başka finansal varlık ile belirlenmemiş ise finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Opsiyon dahilinde ödenmesi muhtemel tutar öncelikli olarak borçlanma çerçevesinde gerçeğe uygun değerden kayıtlara alınır ve bu değere karşılık gelen tutar özkaynaklarda takip edilir. Özkaynaklara alınan tutar, ana ortaklık dışı payların hakları üzerinden yazılı satış opsiyonları olarak ayrı bir şekilde kayıtlara alınır ve konsolide bağlı ortaklıkların net varlıkları içerisindeki ana ortaklık dışı paylardan ayrı olarak gösterilir.

Söz konusu opsiyonlar müteakip dönemlerde yükümlülüğün, opsiyon tarihinde belirlenen tutarı aşmasını önlemek amacıyla etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyet yöntemi ile ölçülür. Oluşan tutar finansal gider olarak kaydedilir. Opsiyon süresi içinde kullanılmadığında ilgili yükümlülük özkaynağa düzeltme yapmak sureti ile kayıtlardan çıkartılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları (Devamı)

2.1.1. Uygulanan Konsolidasyon Esasları (Devamı)

2.1.1.2. İştirakler

Grup'un iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler finansal durum tablosunda, maliyetlerine Grup'un, iştiraklerin net varlıklarındaki payında alım sonrası oluşan değişikliklerin eklenmesi ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosu Grup'un iştiraklerinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır. Grup'un iştirak tutarına satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye de dâhil edilmiştir.

Grup'un doğrudan ve bağlı ortaklığı üzerinden dolaylı olarak pay sahibi olduğu iştirakler, Grup'un doğrudan ve dolaylı pay oranının toplamı dikkate alınarak özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bağlı ortaklık üzerinden sahip olunan paya ilişkin efektif oran dikkate alınarak kontrol gücü olmayan paylar hesaplanmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kar veya zarar tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki konsolide 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. Grup'un 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Esasları(Devamı)

2.1.4 Fonksiyonel 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 konsolide 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, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 01 Temmuz 2023 - 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.2.1. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

2.2.2. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.4. Muhasebe Tahminleri

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

2.4.1. Dava Karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

2.4.2. 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.

2.4.3. İzin Karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi (Devamı)

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1. Hasılatın Kaydedilmesi (Devamı)

2.5.1.1. Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.5.2. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerinin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

2.5.3. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir.

Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.3. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6 - 25 yıl
Binalar	4 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1 - 50 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 - 10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 25 yıl
Özel maliyetler	2 - 10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	10 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

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.

2.5.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 15 yıl
-------------------------------------	------------

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.5. 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 sağlanamayacağına 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

2.5.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabii tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2.5.7. 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 düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.7. İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (Devamı)

Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

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.

2.5.8. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.5.9. Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.9. Finansal Araçlar (Devamı)

2.5.9.1. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.9. Finansal Araçlar (Devamı)

2.5.9.1. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması (Devamı)

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

2.5.9.2. 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.

2.5.9.3. Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.5.9.4. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.9. Finansal Araçlar (Devamı)

2.5.9.5. Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.5.10. Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

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. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

2.5.11. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.5.12. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.13. Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.5.14. Kiralama İşlemleri

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenmemesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra

Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.14. Kiralama İşlemleri (Devamı)

Grup dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde kiralaayan tarafından kendisine devredilmiş olması halinde bu tarz kiralamaları finansal kiralama olarak sınıflandırmaktadır. Grup dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde kiralaayan tarafından kendisine devredilmemiş olması halinde bu tarz kiralamaları faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır.

Grup finansal kiralama yolu ile elde etmiş olduğu dayanak varlıklara ilişkin kullanım haklarını dayanak varlıklara sahip olunsaydı sunulacakları hesap kalemine dahil etmek ve finansal durum tablosundaki hangi hesap kalemlerinin kullanım hakkı varlıklarını içerdiğini finansal tablo dipnotlarında açıklamak suretiyle sunmuştur.

2.5.15. Yabancı Para Birimi Kalemleri

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.

2.5.16. Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler.

Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

2.5.17. Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.18. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

2.5.18.1. Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

2.5.18.2. Şarta Bağlı Yükümlülükler Ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5.19. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

2.5.19.1. Endüstriyel Bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

2.5.19.2. Coğrafi Bölümler

Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.19. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (Devamı)

2.5.19.2. Coğrafi Bölümler (Devamı)

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Grup'un farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

2.5.20. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı birtakım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir. Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

2.5.21. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir. Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda; gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri kıdem hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından küçük olanı alınarak, 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmıştır. reel iskonto oranı ile indirgenerek tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.22. Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Grup'un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

2.5.23. Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.5.24. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup'un, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %23' dir (2022: %23). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2022: %23 2021: %25 2020: %22, 2019 :%22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

19 Ocak 2022 Tarihli 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 15. maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesine “ a. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. b. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.24. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. c. bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.” hükümleri ilave edilmiştir.

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz.

23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

2.5.25. Ertelenen Vergi

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir.

Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.26. İlişkili Taraflar

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup tek bir coğrafi alanda ve sadece küp domates ve salça üretiminde bulunmaktadır. Bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR

4.1. İlişkili Taraf Bakiyeleri

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.1. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Merko Holding A.Ş.	4.005.444	3.425.024
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	243.654	192.651
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(398.975)	(423.460)
Toplam	3.850.123	3.194.215

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.2. İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	834.008	417.897
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	4.038.906	3.513.906
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	1.889.067
Toplam	4.872.914	5.820.870

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.3. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar-Uzun Vade	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	1.511.094	1.511.094
Toplam	1.511.094	1.511.094

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.4. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	19	-
AG Girişim Holding A.Ş.	4.671.294	241.000
Ertelenmiş Finansman Geliri	(102.548)	(5.843)
Toplam	4.568.765	235.157

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- İLİŞKİLİ TARAFLAR (Devamı)

4.1. İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.5. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
AG Girişim Holding A.Ş.	89.700.000	30.700.001
Toplam	89.700.000	30.700.001

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

4.1.6. İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
AG Girişim Holding A.Ş.	-	91.539
Toplam	-	91.539

4.2. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.1. Ürün Satışları	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	50.500	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	91.541	636.292
Toplam	142.041	636.292

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.2. Ürün ve Hizmet Alımları / İadeleri	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Friigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	2.318.220	18.770.850
AG Girişim Holding A.Ş.	4.442.775	-
Ünay Tarım Ürün. Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	10.231.573	-
Toplam	16.992.568	18.770.850

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde yönetim kurulu üyelerine ve üst yönetim personeline yapılan ödemeler detayı aşağıdaki gibidir:

4.2.3. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Üst Düzey Yöneticilere Ödemeler	1.971.224	1.777.179
Toplam	1.971.224	1.777.179

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Kasa	175.638	128.253
Bankalar - Vadesiz Mevduat	23.700.380	10.264.765
Bankalar - Vadeli Mevduat	12.730.747	7.360.592
Bankalar - Bloke Mevduat (*)	-	3.900
Bankalar - Bloke (Vadeli) Mevduat*	3.017.108	3.012.635
Toplam	39.623.873	20.770.145

(*)Grup'un vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde toplam 3.017.108 TL tutarında bloke bulunmaktadır.
(30 Haziran 2023: 3.016,535 TL)

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

6.1. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

6.1.1. Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Banka Kredileri (*)	25.501.224	44.289.414
Kredi Kartı Borçları	114.408	7.789
Toplam	25.615.632	44.297.203

(*) TL Kredi faiz oranları %12,00 - %19,09 arasındadır.

6.1.2. Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Banka Kredileri	71.706.132	20.846.265
Finansal Kiralamalar	46.106.503	46.080.432
Toplam	117.812.635	66.926.697

6.1.3. Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Banka Kredileri	26.445.599	20.102.332
Finansal Kiralamalar	21.152.503	28.760.178
Toplam	47.598.102	48.862.510

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

6.1. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar (Devamı)

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlanmalar (Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları)	30 Eylül 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	71.706.132	24,26% - 53,64%	62.908.520	20,92% - 45,62%
USD Krediler	-	-	-	-
EURO Krediler	46.106.503	46,35% - 6.80%	4.018.177	6,69%
Toplam	117.812.635		66.926.697	

Finansal Borçlanmalar (Uzun Vadeli Finansal Borçlar)	30 Eylül 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	26.445.600	24,26% - 53,64%	45.096.094	20,92% - 45,62%
USD Krediler	-	-	-	-
EURO Krediler	21.152.502	46,35% - 6.80%	3.766.417	6,69%
Toplam	47.598.102		48.862.510	

6.2. Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

6.2.1. Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	2.147.385	2.402.096
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	4.994.974	6.423.151
Tfrs 16 Kapsamında Toplam Kiralama Yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	7.142.359	8.825.247

Tfrs 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğünün iskonto edilmemiş tutarı 11.446.800 TL.

Kiralama Yükümlülüğü Vadesel Dağılımı	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
1 Yıl İçerisinde	3.412.800	4.444.854
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	3.412.800	2.285.952
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	3.412.800	1.861.373
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.208.400	943.864
Toplam	11.446.800	9.536.043

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

7.1. Ticari Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

7.1. Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ticari Alacaklar	54.807.396	92.241.916
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not-4)	3.850.123	3.194.215
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	3.212.949	1.275.141
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(92.532)	(41.592)
Şüpheli Ticari Alacaklar	11.712.180	11.172.682
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(11.712.180)	(11.172.682)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zarar)	(74.234)	(553.300)
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(454.654)	(465.426)
Toplam	61.249.048	95.650.955

Alacak senetleri ve vadeli çekler vade dağılımı aşağıdadır.

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
30 Gün Vadeli	1.649.228	248.000
31-60 Gün Vadeli	1.471.189	985.549
Toplam	3.120.417	1.233.549

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Alacaklar Karşılık Hareketi	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Açılış Bakiyesi	(11.172.682)	(3.260.350)
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	(539.498)	(948.072)
Toplam	(11.712.180)	(4.208.422)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

7.2. Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

7.2. Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ticari Borçlar	168.218.021	34.828.708
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not-4)	4.568.765	235.157
Verilen Borç Senetleri	116.582.861	101.404.000
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(8.953.964)	(8.340.938)
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(2.372.613)	(1.290.095)
Diğer Ticari Borçlar	5.721.866	6.625.150
Toplam	283.764.936	133.461.982

Vadeli çek /senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
30 Gün Vadeli Çek /Senetler	25.674.293	600.738
31 Gün-60 Gün Vadeli Çek / Senetler	32.654.365	1.711.021
61 Gün-90 Gün Vadeli Çek / Senetler	34.573.840	4.002.432
90 Gün-120 Gün Vadeli Çek / Senetler	-	24.081.490
120 Gün-180 Gün Vadeli Çek / Senetler	9.191.862	55.977.111
180 Gün-270 Gün Vadeli Çek / Senetler	5.534.537	6.690.269
Toplam	107.628.897	93.063.062

NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

8.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	2.809.171
Verilen İş Avansları	120.425	71.786
Personel Avansları	5.245	140.484
Personelden Alacaklar	126.000	86.501
Vergi Dairesinden Alacaklar	20.377.990	21.685.676
Toplam	20.629.660	24.793.617

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8- DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR (Devamı)

8.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	863.074	836.662
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	1.511.094	1.511.094
Toplam	2.374.168	2.347.756

8.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ödenecek Kdv, Stopaj ve Diğer Vergiler	7.697.867	2.140.181
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	89.700.000	30.700.001
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.848.173	12.302
Toplam	99.246.040	32.852.484

NOT 9- STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

9. Stoklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
İlk Madde ve Malzeme	29.960.368	41.294.458
Mamuller	468.865.991	213.163.570
Ticari Mallar	18.967.852	18.169.659
Diğer Stoklar	3.184.475	309.210
Stok Değer Düşüklüğü	(2.302.143)	(2.302.143)
Toplam	518.676.543	270.634.753

Grup'un toklar üzerindeki sigorta tutarı 9.500.000 USD'dir.

NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Verilen Sipariş Avansları	128.991.304	131.224.740
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.996.379	1.592.457
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not-4)	4.872.914	5.820.870
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(17.930.640)	(18.147.422)
Toplam	118.929.957	120.490.645

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

10.1. Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı Hareket Tablosu	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Açılış Bakiyesi	(18.147.422)	(22.501.534)
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	216.782	4.354.112
Toplam	(17.930.640)	(18.147.422)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Verilen Avanslar	33.591.772	46.784.711
Gelecek Yıllara Ait Giderler	858.224	518.216
Toplam	34.449.996	47.302.927

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

10.1.3. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Peşin Ödenen Vergiler	59.997	16.830
Toplam	59.997	16.830

10.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.2.1. Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Alınan Sipariş Avansları-İlişkili Taraf (Not-4)	-	91.539
Alınan Sipariş Avansları-İlişkili Olmayan Taraf	95.483.138	103.215.980
Toplam	95.483.138	103.307.519

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Temmuz 2023	Giren	Değer Artışı	30 Eylül 2023
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	1 Temmuz 2022	Giren	Değer Artışı	30 Eylül 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 üzerinde 6.099.794 TL tutarında haciz bulunmaktadır.

NOT 12- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

12.1. Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Grup, 08 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin % 25'ine isabet eden payları iktisap etmiştir. Bahse konu iktisap edilen işletme 30 Haziran 2022 finansal tablolarında "Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar" olarak değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2023 raporlama dönemi itibarıyla Grup yatırım yaptığı Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin değişken getirilerine maruz kaldığı ve bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğundan dolayı işletmeyi kontrol etmektedir. Bu kapsamda 30 Eylül 2023 konsolide finansal tablolarda Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. TFRS-10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardı gereği konsolide edilmiştir.

30 Haziran 2022	Sahip Olunan Pay	Dönembaşı	Sermaye Artırımı	Kapsamlı Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Tutar	Kar/ Zararla İlişkilendirilen Tutar	Toplam
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25%	71.003.878	23.587.500	17.994.440	5.864.018	118.449.835

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 12– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)**12.2. Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.**

Grup, 17 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 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 muhasebeleştirilmiştir. Grup'un iştiraki üzerindeki paylara ilişkin detayları aşağıdadır.

İştirak	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı	Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	50%
Toplam	50%	50%

Bahse konu iştirak konsolide finansal tablolara "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" olarak alınmış olup, iştirak yatırımının konsolide finansal tablolara etkisi ilişkin detaylar aşağıdadır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak Oranı	Taşınan Değer	İştirak Oranı	Taşınan Değer
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	(350.174)	50%	(25.648)
Toplam	50%	(350.174)	50%	(25.648)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ilişkin, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam aktif ve yükümlülükler ile 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait net dönem zararlarının Grup payları aşağıdaki gibidir.

Net Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Varlıklar	9.256.329	3.788.168
Toplam Yükümlülükler	(10.554.212)	(4.436.998)
Toplam	(1.297.883)	(648.830)

Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup Pay Oranı (%)	50%	50%
Grup'un Net Varlıklardaki Payı	(648.942)	(324.415)
Grup'un Net Dönem Zararındaki Payı	(324.526)	(675.648)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	(25.648)	650.000
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	(324.526)	(675.648)
Toplam	(350.174)	(25.648)

(*)TMS 28 uyarınca "Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakindeki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtamaz" kararı gereği 30 Eylül 2023 tarihinde yatırım bedelini aşan tutar olan (350.174) TL konsolide finansal tablolara dahil etmemiştir. (31 Aralık 2022 tarihinde (25.648) TL)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13– ŞEREFİYE

Grup, 08 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin % 25'ine isabet eden payları iktisap etmiştir. Bahse konu satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak dikkate alınmıştır.

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kontrol gücüne sahip olmuş olup, kontrol gücüne sahip olduğu tarih itibarıyla şerefiye tutarı aşağıda belirtilmiştir.

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şerefiye Tutarı
Toplam Dönen Varlıklar	253.785.513
Toplam Duran Varlıklar	157.977.952
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(123.659.253)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(40.020.838)
Elde Edilen Net Varlıklar (A)	248.083.374
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (B)	186.062.531
İştirak Bedeli (C)	118.449.835
Şerefiye C-(A-B)	56.428.992

NOT 14– DİĞER VARLIK VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

14.1. Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Gelecek Aylarda İndirilecek KDV	57.887.071	33.663.122
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	76.578	27.633
Toplam	57.963.649	33.690.755

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi Duran Varlıklar	1 Temmuz 2023	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2023
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	-	8.834.121	-	15.071.171	54.288.405
Makine, Tesis ve Cihazlar	109.983.486	-	94.886.479	-	110.710.730	315.580.694
Leasing İle Edinilen Makine	9.030.665	-	-	-	-	9.030.665
Taşıtlar	3.434.941	-	-	-	7.474.659	10.909.600
Demirbaşlar	1.373.105	786.874	-	-	2.957.082	5.117.061
Özel Maliyetler	3.610.000	-	-	-	119.654	3.729.654
Yapılmakta Olan Yatırımlar	65.159.878	40.435.261	(103.720.599)	-	4.112.141	5.986.681
Toplam	252.285.864	41.222.135	-	-	180.490.437	473.998.436

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2023	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(368.611)	(20.734)	-	-	(190.638)	(579.983)
Binalar	(1.743.820)	(135.695)	-	-	(1.399.531)	(3.279.046)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(20.061.950)	(2.001.969)	-	-	(21.342.893)	(43.406.812)
Leasing İle Edinilen Makine	(627.129)	(188.139)	-	-	-	(815.268)
Taşıtlar	(1.701.407)	(169.910)	-	-	(941.093)	(2.812.410)
Demirbaşlar	(637.822)	(64.976)	-	-	(2.018.963)	(2.721.761)
Özel Maliyetler	(414.500)	(180.500)	-	-	(76.244)	(671.244)
Toplam	(25.555.239)	(2.761.923)	-	-	(25.969.361)	(54.286.524)
Net Defter Değeri	226.730.625				154.521.076	419.711.912

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi Duran Varlıklar	1 Temmuz 2022	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Haziran 2023
Arazi ve Arsalar	18.745.000	-	-	-	39.486.000	58.231.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.565.676	-	-	-	559.000	11.124.676
Binalar	30.383.113	-	-	-	15.071.171	45.454.284
Makine, Tesis ve Cihazlar	104.475.041	5.508.445	-	-	104.394.626	214.378.111
Leasing İle Edinilen Makine	-	9.030.665	-	-	-	9.030.665
Taşıtlar	3.964.668	(529.727)	-	-	3.261.696	6.696.637
Demirbaşlar	771.025	602.080	-	-	2.977.750	4.350.855
Özel Maliyetler	-	3.610.000	-	-	119.654	3.729.654
Yapılmakta Olan Yatırımlar	339.788	64.820.090	-	-	-	65.159.878
Toplam	169.244.311	83.041.553	-	-	165.869.896	418.155.760

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2022	Giriş/Çıkış	Transfer	Değer Artışı	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Haziran 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(285.676)	(82.935)	-	-	(163.404)	(532.015)
Binalar	(1.288.114)	(455.706)	-	-	(1.207.503)	(2.951.323)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(14.714.822)	(5.347.128)	-	-	(18.122.985)	(38.184.935)
Leasing İle Edinilen Makine	-	(627.129)	-	-	-	(627.129)
Taşıtlar	(1.165.015)	(536.392)	-	-	(868.238)	(2.569.645)
Demirbaşlar	(521.113)	(116.709)	-	-	(1.994.809)	(2.632.631)
Özel Maliyetler	-	(414.500)	-	-	(72.273)	(486.773)
Toplam	(17.974.740)	(7.580.499)	-	-	(22.429.212)	(47.984.451)
Net Defter Değeri	151.269.571					370.171.309

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 21.100.000 USD'dir. (30 Haziran 2023: 21.100.000 USD)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 15- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Verilen İpotekler

Rapor tarihi itibarıyla, Şirket'in Bursa-Mustafakemalpaşa-Tepecik'te bulunan fabrika tesisleri Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş. lehine 290.000.000 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.
Toplam	290.000.000	

Yeniden Değerleme:

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarih	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	Makineler	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 12.500.000 TL ipotek bulunmaktadır.

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.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem Başı	529.636	7.536.333	267.785	8.333.754
Girişler/(Çıkışlar)	(529.636)	2.947.543	747.451	3.165.358
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	-	10.483.876	1.015.236	11.499.112

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem Başı	(431.853)	(2.886.545)	(267.785)	(3.586.183)
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	431.853	(1.485.579)	(259.223)	(1.312.949)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(4.372.124)	(527.008)	(4.899.132)
30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	-	6.111.752	488.228	6.599.980

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Temmuz 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Haklar	636.877	-	-	680.999	1.317.876
Toplam	636.877	-	-	680.999	1.317.876

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2023	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Eylül 2023
Haklar	(590.650)	(1.695)	-	(509.875)	(1.102.220)
Toplam	(590.650)	(1.695)	-	(509.875)	(1.102.220)
Net Defter Değeri	46.227			171.124	215.656

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Haziran 2023
Haklar	636.877	-	-	680.999	1.317.876
Toplam	636.877	-	-	680.999	1.317.876

Birikmiş Amortismanlar	1 Temmuz 2022	Giren	Çıkan	Bağlı Ortaklık Edinimi	30 Haziran 2023
Haklar	(590.650)	(10.520)	-	(475.144)	(1.076.314)
Toplam	(590.650)	(10.520)	-	(475.144)	(1.076.314)
Net Defter Değeri	46.227	-	-	-	241.562

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18- 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.

Finansal tablolarda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu teşvik ile ilgili olarak tahakkuk ettirilmiş 358.291 TL bakiye bulunmaktadır. (30 Haziran 2023: 358.291 TL).

NOT 19- DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

19.1. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dava Karşılıkları	98.845	98.101
Toplam	98.845	98.101

19.2. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dava Karşılıkları	27.839.516	27.839.516
Toplam	27.839.516	27.839.516

Unilever San. ve Tic. A.Ş., 2013 yılında Grup’a ait antrepo Yalova tesislerinde çıkan yangın nedeniyle, zarar gören malları için kendi sigorta Grup Şirketi’nden 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 gönderilmiştir. T.C. İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi 36. Hukuk Dairesi, 2022/1413 Esas nolu dosyasında verdiği karar ile iki tarafın da istinaf taleplerini reddetmiş ve ilk derece Mahkemesi kararını hukuka uygun bulmuştur. Mahkemece verilen işbu istinaf kararına karşı Şirket Yargıtay’a temyiz başvurusunda bulunmuştur.

Aynı olaya ilişkin olarak karşı taraf sigorta şirketi olan Gulf Sigorta A.Ş., tarafından Grup aleyhine 974.686 EUR açılan davanın kısmen kabulü kararı sonrası dava istinaf mahkemesinde görülmeye devam edilmektedir.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

20.1. Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ)	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	298.000.200	298.000.200
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	800.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	298.800.200	298.800.200

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Maddi Duran Varlıklar Üzerindeki 1. Derece İpotek	290.000.000	290.000.000
Teminat Mektupları	8.800.000	8.800.000
Teminat Senetleri (*)	200	200
Toplam	298.800.200	298.800.200

20.2 Davalar ve Takipler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla dava ve takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023	Para Birimi
Aleyhte Davalar	260.600	260.600	TL
Aleyhte Davalar	1.474.686	1.474.686	EUR
Lehte Davalar	-	-	TL
Lehte Davalar	17.000	17.000	USD
Aleyhte Takipler	974.686	974.686	EUR
Aleyhte Takipler	4.290.764	4.290.764	TL
Lehte Takipler	8.180.257	8.180.257	TL

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

20.2 Davalar ve Takipler (Devamı)

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

Grup ile Unilever San. ve Tic. A.Ş. Arasında görülen ve 500.000 Euro tutarın Grup'tan kısmet kabul ve kısmet ret ile neticelenmiş, Grup avukatları tarafından temyiz yoluna başvurulmuştur.

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

20.3 Aleyhte Haciz Takdiyatı

Haciz Şerhi Olan Yer	Takip Eden	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Mustafa Kemalpaşa Vergi Dairesi Müdürlüğü	442.196	442.196
Bursa Karacabey Akhisar Tarla	Karacabey İcra Dairesi	300.000	300.000
Toplam		742.196	742.196

21 - KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

21.1. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
İzin Karşılıkları	2.603.596	2.650.513
Toplam	2.603.596	2.650.513

21.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Açılış Bakiyesi	14.714.218	2.316.685
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	12.759.161
Ödenecek Kıdem Tazminatları	(2.815.831)	(4.809.966)
Cari Hizmet Maliyeti	8.243.977	5.349.496
Faiz Maliyeti	4.311.937	2.693.857
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	(4.481.147)	(3.595.015)
Toplam	19.973.154	14.714.218

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 itibarıyla; 23.489,83 TL (30 Haziran 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21 - KISA VE UZUN VADELİ ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Enflasyon Oranı	66,65%	52,38%
Faiz Oranı	33,23%	38,21%
Reel İskonto Oranı	10,89%	10,25%

22 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.236.003	797.338
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	6.550.776	1.595.507
Vadesi Geçmiş Vergi Borçları	13.626	19.275
Personele Borçlar	9.843.966	3.483.889
Toplam	17.644.371	5.896.009

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

23.1. Kurumlar Vergisi

Grup ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %25'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

23.1. Kurumlar Vergisi (Devamı)

Grup'un raporlama dönemleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

23.1. Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir /(Gideri)	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(4.892.837)	(2.392.633)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(340.513)	589.741
Toplam	(5.233.350)	(1.802.892)

23.2. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	9.705.150	4.812.313
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.812.010)	(3.153.224)
Toplam	4.893.140	1.659.089

23.2. Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Ancak 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kâr payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15'ten %10'a düşürülmüştür.

23.3. Ertelenmiş Vergisi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, sözkonusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir..

30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Grup' un 30 Eylül 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

23.3. Ertelenmiş Vergisi (Devamı)

23.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Şüpheli Ticari Alacak ve Avans Karşılığı	(16.378.031)	(16.923.879)	3.277.609	3.386.779
Alacak / Borç Reeskontları	9.144.796	7.368.229	(1.821.781)	(1.466.468)
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	(10.809.468)	(9.701.429)	2.055.814	1.834.206
İzin Karşılığı	(38.168)	(1.432.878)	33.329	312.271
Amortisman Düzeltmesi	(31.504.251)	(30.821.926)	9.328.548	9.192.083
Stoklar Değer Düşüklük Karşılığı	(2.726.474)	(1.864.133)	545.295	372.827
Kur Farkı Düzeltmeleri	(10.752.153)	(11.120.920)	2.211.471	2.285.224
Dönemsellik Gereği Atılan Düzeltmeler	(101.617)	(101.617)	23.374	23.374
Davalar Karşılığı	(17.374.371)	(17.374.371)	3.474.874	3.474.874
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	4.482.788	4.066.473	(896.558)	(813.295)
Maddi Duran Varlıklar Değerleme Farkları	270.325.349	270.325.349	(47.447.876)	(47.447.876)
Kredi Etkin Faiz Düzeltmesi	2.216.576	1.787.210	(443.315)	(357.442)
Tfrs 16 Etkisi	(542.374)	(382.390)	108.475	76.478
TOPLAM	195.942.601	193.823.720	(29.550.741)	(29.126.965)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

Ertelemiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü-Net	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Önceki Dönem Ertelemiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(29.758.098)	(14.503.259)
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	(14.604.229)
Ertelemiş Vergi Varlığı	2.538.852	4.398.063
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	(1.435.267)	(3.262.178)
Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Varlığı	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Yükümlülüğü	(896.228)	(1.155.362)
Toplam	(29.550.741)	(29.126.965)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

24.1. Sermaye	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Ödenmiş Sermaye	88.222.387	88.222.387
Toplam	88.222.387	88.222.387

24.2. Sermaye Düzeltme Farkları	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Sermaye Düzeltme Farkları	13.544.992	13.544.992
Toplam	13.544.992	13.544.992

24.3. Paylara İlişkin Primler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Paylara İlişkin Primler	103.998.617	103.998.617
Toplam	103.998.617	103.998.617

24.4. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Yasal Yedekler	3.990.954	3.990.954
Özel Yedekler	9.861.236	9.861.236
Toplam	13.852.190	13.852.190

24.5. Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dönembaşı (Bağlı Ortaklık Edinimi)	233.431.419	186.062.531
Dönem Kar/(Zarar) Payı	18.761.258	47.368.888
Toplam	252.192.677	233.431.419

24.6. Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Yeniden Değerleme Fonu	127.802.587	127.802.587
Aktüeryal Kazanç ve Kayıp Hareketi	3.503.749	3.170.697
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	18.003.409	18.003.409
Toplam	149.309.745	148.976.693

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

24.6. Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (Devamı)

Yeniden Değerleme Fonu

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dönembaşı	127.802.587	127.802.587
Girişler	-	-
Değer Artış Fonu İtfa Olunan Kısım	-	-
Toplam	127.802.587	127.802.587

Aktüeryal Kazanç ve Kayıp Hareketi

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dönembaşı	3.170.697	(424.318)
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	1.369.582
Dönemiçi Aktüeryal Etkisi	416.314	2.781.791
Dönemiçi Aktüeryal Ertelenen Vergi Etkisi	(83.262)	(556.358)
Toplam	3.503.749	3.170.697

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

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Dönembaşı	18.003.409	18.003.409
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-
Toplam	18.003.409	18.003.409

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hasılatının ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

25.1. Hasılat	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	15.552.033	72.351.148
Yurtdışı Satışlar	137.962.559	172.568.206
Diğer Gelirler	36.769.820	20.627.715
Satış İadeleri ve İndirimleri	(677.740)	(827.100)
Satış Gelirleri, Net	189.606.672	264.719.969
Satılan Mamul Maliyeti	(119.024.870)	(178.848.507)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(1.817.663)	(744.819)
Satılan Hizmet Maliyeti	-	(17.925.235)
25.2. Satışların Maliyeti, Net	(120.842.533)	(197.518.561)
Brüt Esas Kar / (Zarar)	68.764.139	67.201.408

(*) Diğer gelirler Grup'un fasonaj gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 26- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine Göre Giderler	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(16.092.983)	(13.862.144)
Pazarlama Giderleri	(3.762.289)	(7.856.023)
Toplam	(19.855.272)	(21.718.167)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

27.1. Genel Yönetim Giderleri	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(11.520.249)	(9.923.291)
Taşıt Giderleri	(221.285)	(190.610)
Bilgi İşlem Giderleri	(103.887)	(89.486)
Seyahat Giderleri	(216.027)	(186.081)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(551.588)	(475.125)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(960.777)	(827.592)
Dava İcra Giderleri	(108)	(93)
SPK, BİS ve MKK Muamele Giderleri	(24.170)	(20.820)
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda	(783.120)	(674.563)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(721.848)	(621.784)
Sigorta Giderleri	(375.839)	(323.739)
Genel Kurul Giderleri	(9.168)	(7.897)
Diğer Giderler	(604.917)	(521.063)
Toplam	(16.092.983)	(13.862.144)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

27.2. Pazarlama Giderleri (-)	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Yurtdışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.089.059)	(2.274.061)
Yurtiçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(360.213)	(752.161)
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda (-)	(1.787.991)	(3.733.498)
Ambalaj Giderleri	(220.698)	(460.839)
Satış Personel Giderleri	(304.328)	(635.464)
Toplam	(3.762.289)	(7.856.023)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Karşılık İptalleri	1.969.984	788.909
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	1.869.630	92.528
Kambiyo Gelirleri	2.238.235	5.185.040
Depolama Kira Gelirleri	297.820	-
Diğer Gelirler	141.940	1.793.779
Toplam	6.517.609	7.860.256

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Davalar Karşılık Giderleri	(744)	
Şüpheli Sipariş Avans Karşılık Giderleri	(23.218)	
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Giderleri	-	(140.538)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(99.272)	(168.636)
Kambiyo Zararları	(10.092.619)	(6.413.982)
Depolama Giderleri	(691.139)	(691.279)
Diğer Giderler	(631.565)	(978.571)
Toplam	(11.538.557)	(8.393.006)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /(GİDERLER)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri		78.650
Sabit Kıymet Satış Karı	690.574	-
Toplam	690.574	78.650

NOT 30- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) payları, Not-12'de açıklandığı üzere finansal tablolara yansıtılmamıştır. Çünkü TMS 28 uyarınca "Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakindeki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz"

NOT 31- FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31.1. Finansman Geliri (+)	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Viop Kazanç Geliri	(4.310.260)	1.261
Kredi Değerleme Farkları	443.439	455.030
Kur Farkı Geliri	5.385.716	-
Faiz Geliri	1.321.562	830.056
Toplam	2.840.457	1.286.347

31.2. Finansman Giderleri (-)	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Krediler Kur Farkı Giderleri	(1.455.765)	
Faiz Giderleri	(11.542.132)	(4.327.799)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	(2.231.193)	(111.932)
Diğer Finansman Giderleri	(107.382)	(199.152)
Toplam	(15.336.472)	(4.638.883)

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32- PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (zarar)'ının detayı aşağıdaki gibidir:

32. Pay Başına Kazanç/Kayıp	01 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı)	8.087.870	39.873.713
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı	88.222.387	88.222.387
32.1.Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç	0,0917	0,4520
Toplam Kapsamlı Gelir	8.986.912	39.873.713
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı	88.222.387	88.222.387
32.2.Toplam Kapsamlı Gelir Adi Pay Başına Kazanç	0,1019	0,4520

NOT 33- FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

33.1. 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.

33.2. 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 24 numaralı notta açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2023
Toplam Borç	779.266.205	520.518.053
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Not 5)	(39.623.873)	(20.770.145)
Net Borç	739.642.332	499.747.908
Toplam Özkaynaklar	562.697.226	535.515.046
Toplam Sermaye	1.302.339.558	1.035.262.954
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	56,79%	48,27%

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.3. Kredi Riski

30 Eylül 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)							
Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı							
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	3.850.123	57.398.925	1.511.094	21.492.734	4.872.914	148.507.039	39.448.235
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 İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	11.712.180	-	-	-	17.930.640	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(11.712.180)	-	-	-	(17.930.640)	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağına öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.3. Kredi Riski (Devamı)

30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	3.194.215	92.456.740	1.511.094	25.630.279	5.820.870	161.972.702	20.770.145
Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	3.194.215	92.456.740	1.511.094	25.630.279	5.820.870	161.972.702	20.770.145
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 İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.208.422	-	-	-	18.147.422	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(4.208.422)	-	-	-	(18.147.422)	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**33.4. Likidite Riski**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir

	Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılarının Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılden Uzun
30 Eylül 2023	Diğer Mali Borçlar	191.026.369	191.246.264	76.721.111	66.927.051	47.598.102	-
	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.142.359	11.446.800	853.200	2.559.600	8.034.000	-
	Ticari Borçlar	283.764.936	294.941.535	204.669.804	90.271.731	-	-
	Diğer Borçlar	99.246.040	99.246.040	1.153.013	98.093.027	-	-
30 Haziran 2023	Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılarının Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılden Uzun
	Diğer Mali Borçlar	160.086.410	161.742.001	53.576.430	46.871.313	61.294.257	-
	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.825.247	9.536.043	2.393.684	2.051.170	5.091.189	-
	Ticari Borçlar	133.461.982	143.095.827	95.707.490	47.388.337	-	-
Diğer Borçlar	32.852.484	32.852.484	381.671	32.470.813	-	-	

Grup nakit ve nakit benzeri değerleri çok şubeli bankalarda yüksek getiri ile risk faktörü de dikkate alınarak tutulmaktadır.

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.5. Fiyat Riski

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

33.6. Yabancı Para Riski

Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır.

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişimler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir.

Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.6. Yabancı Para Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı	DOLAR	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	42.637.762	434.723	998.659	52.116
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	20.699.880	55.622	588.815	62.229
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	721.552	-	24.780	65
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.059.194	490.345	1.612.254	114.410
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	465.404	17.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	465.404	17.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	64.524.598	507.345	1.612.254	114.410
10. Ticari Borçlar	76.352.295	1.810.015	693.950	193.985
11. Finansal Yükümlülükler	30.786.554	1.995	1.056.702	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.759.571	19.620	281.174	1.312
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	82.642.152	18.604	2.824.072	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	198.540.572	1.850.234	4.855.898	195.297
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.134.588	-	107.782	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.134.588	-	107.782	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	201.675.161	1.850.234	4.963.679	195.297
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(137.150.563)	(1.342.889)	(3.351.425)	(80.887)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(55.695.367)	(1.341.286)	(552.133)	(80.952)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.6. Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	DOLAR	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	TL Karşılığı	DOLAR	AVRO	GBP
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	76.556.561	497.133	1.979.376	243.593
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	7.537.690	119.167	56.198	87.731
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.222.690	8.590	213.069	65
5. Ticari Alacaklar	90.316.940	624.890	2.248.643	331.389
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	12.773.638	78.000	382.164	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.773.638	78.000	382.164	-
10. Ticari Borçlar	103.090.578	702.890	2.630.807	331.389
11. Finansal Yükümlülükler	25.358.523	160.602	543.562	178.078
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.769.720	-	1.020.029	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	101.634.601	25.531	3.580.034	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	940.132	1.137	32.290	-
14. Ticari Borçlar	156.702.976	187.269	5.175.915	178.078
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.992.260	-	177.000	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.992.260	-	177.000	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	161.695.236	187.269	5.352.915	178.078
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(58.604.658)	515.621	(2.722.108)	153.310
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(76.660.853)	430.168	(3.285.052)	153.245

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

33.6. Yabancı Para Riski (Devamı)

30 Eylül 2023	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.671.998)	3.671.998	(3.671.998)	3.671.998
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.671.998)	3.671.998	(3.671.998)	3.671.998
30 Eylül 2023	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.602.870)	1.602.870	(1.602.870)	1.602.870
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	(1.602.870)	1.602.870	(1.602.870)	1.602.870
30 Eylül 2023	Sterlin'in TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	(271.039)	271.039	(271.039)	271.039
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	(271.039)	271.039	(271.039)	271.039
	Toplam	(5.545.907)	5.545.907	(5.545.907)	5.545.907

31 Haziran 2023	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.110.827	(1.110.827)	1.110.827	(1.110.827)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.110.827	(1.110.827)	1.110.827	(1.110.827)
31 Haziran 2023	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(9.248.734)	9.248.734	(9.248.734)	9.248.734
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	(9.248.734)	9.248.734	(9.248.734)	9.248.734
31 Haziran 2023	Sterlin'in TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	502.761	(502.761)	502.761	(502.761)
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	502.761	(502.761)	502.761	(502.761)
	Toplam	(7.635.146)	7.635.146	(7.635.146)	7.635.146

NOT 34- FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde oluşan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

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

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

34.1. 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

34.2. 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.