

# MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide Olmayan) 2019 - 1. 3 Aylık Bildirim

**Özet Bilgi**

31.03.2019 Faaliyet Raporu

|                           |                              |
|---------------------------|------------------------------|
| Bağımsız Denetim Kuruluşu | REFORM BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. |
| Denetim Türü              | Sınırlı                      |
| Denetim Sonucu            | Şartlı                       |

## ARA DÖNEM FAALİYET RAPORU UYGUNLUĞU

### HAKKINDA SINIRLI DENETİM RAPORU

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

İstanbul

Merko Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ara dönem finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının sınırlı denetimini yapmakla görevlendirilmiş bulunuyoruz. Rapor konusu Ara Dönem Faaliyet Raporu Grup Yönetimi'nin sorumluluğundadır. Sınırlı denetim yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ve 10 Mayıs 2019 tarihli sınırlı denetim raporuna konu olan ara dönem finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

Sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Sınırlı denetimimiz, ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimden geçmiş ara dönem finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin incelemeyi kapsamaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirememekteyiz.

### Şartlı Sonuç Dayanakları

**a) Müstahsil avansları :** Şirket Yönetimi dipnot 10'da açıklandığı üzere, tedarikçilere verilen 24.493.090 TL ( 14.464.906 TL şüpheli avans karşılığı düşüldükten sonra) (31 Aralık 2018 : 16.201.533 TL) (şüpheli avans karşılığı düşüldükten sonra) tutarındaki toplam avansların tahsilatının 2019, 2020, 2021 ve 2022 seneleri içinde elde edilecek hasat ile gerçekleşeceğini öngörmüştür.

31.03.2019

Kısa vadeli müstahsillere verilen avanslar

|                                                      |            |
|------------------------------------------------------|------------|
|                                                      | 20.658.809 |
| Kısa vadeli grupiçi müstahsil firma verilen avanslar | 3.115.948  |
| Uzun vadeli müstahsillere verilen avanslar           | 15.183.239 |

Ayrılan karşılıklar (14.464.906)

**Toplam 24.493.090**

Ancak doğal afet , iklim şartlarının öngörülen domates üretiminin gerçekleşmesine engel olması ve Türkiye deki endüstriyel domates ekiminde ki düşüş (Türkiye de 2016, 2017 ve 2018 yıllarında endüstriyel domates üretimi sırası ile 2.100.000, 1.900.000 ve 1.300.000 metrik ton olarak gerçekleşmiştir) nedeni ile tedarikçiler yükümlülüklerini 2018 yılında öngörülen seviyelerde yerine getirememişlerdir. Yukarıda belirtilen hususların tekrarı halinde tedarikçiler yükümlülüklerini öngörülen sürelerde veya karşılaştıkları finansal zorluklar nedeni ile hiçbir zaman yerine getiremeyebilirler. Bu durumda Şirket'in bu avansların geri ödenmeyen kısımlarını fonlamaya devam etmesi gerekecektir. Yukarıda belirtilen nedenlerden dolayı söz konusu avans tutarlarının ne şekilde tahsil edileceği hakkında kanaat oluşturulamamıştır.

**b) İlişkili taraflar mutabakatı :** Şirket'in ilişkili taraflarından ortak D.Nomikos S.A. ile 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla mutabakat temin edilememiştir. Şirket 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolarında, D. Nomikos S.A.'den 4.975.203 TL tutarında ticari alacak olduğu görülmektedir.

Şirket'in ilişkili taraflarından Copais Food&Beverage Company S.A. ile D. Nomikos S.A., D. Nomikos S.A. bünyesinde 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla birleşmiştir. Söz konusu birleşme neticesinde Copais Food&Beverage Company S.A., D. Nomikos S.A.'ne tüm aktif ve pasifi ile devrolarak münfesi hale gelmiştir. Bu birleşme sonrasında Şirket'in 31 Mart 2019 tarihli mali tablolarında ilişkili taraflardan ertelenen gelirler kaleminde D. Nomikos S.A.'nın 16.878.281 TL alacak bakiyesi bulunmakta olup, söz konusu bakiyeye ilişkin ilişkili taraftan mutabakat temin edilememiştir.

**c) Yurtdışı müşterilerden doğrulama :** Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yurtdışı müşterilerinden makul güvenceyi sağlayacak düzeyde mutabakat temin edilememiştir.

**Gelmeyen doğrulama Gelmeyen Tutar**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

|                     |         |           |
|---------------------|---------|-----------|
| Yurtdışı müşteriler | 100,00% | 2.069.114 |
|---------------------|---------|-----------|

**d) İşletmenin sürekliliği :** Şirket 2018, 2017, 2016 yıllarında zarar etmektedir. Şirket'in üretimi, hava koşulları ve ekonomik koşullara sıkı sıkıya bağlıdır. Bu koşullar müstahsillerin yükümlülüklerini yerine getirmesini zorlayıcı durumlardandır.

Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla dönen varlıkları, kısa vadeli yükümlülüklerin 15.298.356 TL kadar kısmını karşılamamaktadır. (31 Aralık 2018 : 12.823.471 TL)

|                           | 31.03.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------|------------|------------|
| Dönen varlıklar           | 29.332.323 | 35.671.551 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 44.630.679 | 48.495.022 |

Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla dönen varlıkların, içinde yer alan 24.493.090 TL müstahsil avanslarına ilişkin bakiyenin ürün olarak alınıp, tahsil edilmesindeki belirsizlik işletme sürekliliğine ilişkin planlamaların etkisi azaltılmaktadır. Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizlik bulunmaktadır.

**e) Yasal takipteki tedarikçilere verilen avanslar :** Şirket, Burak Tümen ve Oscar Gıda Tarımsal ve Endüstriyel Ürünler San. ve Tic. A.Ş. şirketlerine önceki yıllarda vermiş olduğu avanslar için geçmiş dönemlerde şüpheli alacak karşılığı ve bu alacaklara ilişkin yasal takip süreci devam etmesine rağmen cari dönemde herbirine ilave 1.500.00 TL avans verilmiştir.

|                                                               | 31.03.2019 |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| Dönembaşı şüpheli alacak tutarı (Burak Tümen+Oscar Gıda A.Ş.) | 2.716.648  |
| Dönem içi tahsil edilen                                       | (637.000)  |
| Yasal takipteki alacak tutarı                                 | 2.079.648  |

31.03.2019

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| Dönembaşı verilen avansl.(Burak Tümen+Oscar Gıda A.Ş.) | 20.729    |
| Cari dönem verilen avanslar                            | 3.000.000 |

Toplam verilen avans 3.020.729

**Şirket'in toplam riski (Yasal takip alacak tutarı + verilen avanslar) 5.100.377**

Bahse konu avansların tahsil edilebilirliğine ilişkin kaanatimiz oluşmamıştır.

#### Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimiz sonucunda, yukarıda şartlı sonuç dayanakları paragrafında bahsedilen hususların etkileri dışında, ilişikteki ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimden geçmiş ara dönem finansal tablolar ve açıklayıcı notlarda verilen bilgiler ile, tüm önemli yönleri ile, tutarlı olmadığına dair herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

**REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**

**A Member Firm of ALLINIAL GLOBAL**

İstanbul, 10 Mayıs 2019

Ceyhun Gönen

Sorumlu Ortak Başdenetçi

## Faaliyet Raporu

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Finansal Tablo Niteliği | Konsolide Olmayan |
|-------------------------|-------------------|

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| Faaliyet Raporu                                     |            |
| Yapılan Açıklama Düzeltme mi?                       | Hayır (No) |
| Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi | -          |
| Açıklamalar                                         |            |

01.01.2019-31.03.2019 dönemine ilişkin faaliyet raporu ekte sunulmuştur