

**TAZE KURU GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
TTK 376 Bilançosu ve Dipnotları

Taze Kuru Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TTK 376 bilançosu

31 Aralık 2020

VARLIKLAR

Cari / Dönen Varlıklar	5.765.744
Nakit ve Nakit Benzerleri	99.485
Ticari Alacaklar	
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.561.691
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	145.643
Diğer Alacaklar	
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.181.233
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	42.535
Stoklar	986.567
Peşin Ödenmiş Giderler	1.966
Diğer Dönen Varlıklar	746.624
Cari Olmayan / Duran Varlıklar	519.256
Diğer Alacaklar	13.319
Finansal Yatırımlar	50.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.796
Ertelenmiş Vergi Varlığı	395.141
TOPLAM VARLIKLAR	6.285.000

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.800.144
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.607.472
Ticari Borçlar	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	80.276
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.875
Diğer Borçlar	
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	23.641
Ertelenmiş Gelirler	33.107
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	55.198
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.336.285
Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.332.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	4.181
ÖZKAYNAKLAR	2.148.571
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.148.571
Ödenmiş Sermaye	1.000.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	3.190.708
Sermaye Avansı	4.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(157.369)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(4.383.414)
Net Dönem Karı/Zararı	(1.501.354)
TOPLAM KAYNAKLAR	6.285.000

1. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Taze Kuru Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) finansal tablolarını 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” hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlamaktadır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. İlgili tebliğ, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan TTK 376 bilançosunun çerçevesini oluşturmaktadır.

Anonim şirket Yönetim Kurulu’nun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 376 ile 377’inci maddelerinde düzenlenmiş olup, Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesinin uygulanması ve bu uygulama çerçevesinde TTK 376 bilançosunun hazırlanması ile ilgili olarak halka açık şirketlerin uymaları gereken esaslar SPK’nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı kararı ile kamuya duyurulmuştur.

Öte yandan;

(i) 15 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ’in Geçici (1). Maddesi uyarınca; 1/1/2023 tarihine kadar, TTK’nın 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayabileceğine ilişkin düzenleme yapılmış ve son olarak 26 Aralık 2020 tarih ve 31346 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan değişiklik ile 49/1126 sayılı İlke Kararı’nda anılan Tebliğin Geçici 1’nci maddesinde değişikliğe gidilmiştir. Geçici 1’nci maddenin değişiklik sonrası şekli aşağıdaki gibidir:

“GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan (Değişik ibare:RG-26/12/2020- 31346) kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. (Ek cümle:RG-26/12/2020-31346) Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilir.”

(ii) SPK da 4 Ekim 2018 tarih ve 2018/43 sayılı Bülten’inde, Kurul Karar Organı’nın 04 Ekim 2018 tarih ve 49/1126 sayılı kararı uyarınca ilgili tebliği hükümlerinin halka açık anonim ortaklıkların TTK’nın 376 maddesine ilişkin değerlendirmelerinde de uygulanacağını kamuya duyurmuştur.

1.2 TTK’nın 376.maddesinin ve SPK’nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

SPK’nın düzenlemeleri çerçevesinde TTK 376. maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK Karar Organı’nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 Sayılı Kararı’nda ;

a) TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;

i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına,

1. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

1.2 Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376.maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar (Devamı)

a) TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak (Devamı);

ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK 376 bilançosu) ise, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,

2) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK 376 bilançosu tanzim edilmesine,

3) Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK 376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılaması durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,

4) TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında ("Gayri Menkul dışında varlıkların değerlemesini yapacak şirketlerin haiz olması gereken şartlar Kurulun 11.94.2019 ve 21/500 sayılı kararı ile güncellenmiştir) belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirme yapılmış olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,

5) TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,

6) Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK 376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

7) Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK 376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırımlarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

1. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

1.2 Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376.maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar (Devamı)

a) TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak (Devamı);

8) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu karara tabi olduklarına,

9) TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna

karar verilmiştir.

Buna istinaden, Şirket 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, SPK'nın söz konusu tebliğinde belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. Bu finansal durum tabloları TTK'nın 376. maddesi gereğince düzenlenmiş olup, SPK'nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

TTK'nın 376. maddesi gereğince hazırlanan 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 2.148.571 TL'dir. Dolayısıyla Şirket varlıkları Şirket yükümlülüklerini karşılamaktadır.

2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı, 04 Ekim 2018 Tarih ve 49/1126 Sayılı Kararlarında belirtilen esaslar uyarınca ile

i) 26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ'in Geçici (1). Maddesi ve

(ii) SPK'nın 04/10/2018 tarih ve 49/1126 sayılı kararı uyarınca

Henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerinden doğan kur farklarının tamamı ile 2020 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği hüküm altına alınmış olup bu tutarların Şirket özkaynaklarına etkileri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	
Henüz İfa Edilmemiş Yabancı Para Krediler Kaynaklı	46.961
Kur Farkı Zararı (Cari Dönem)	
Personel Giderlerinin Yarısı	436.072
Amortisman Giderlerinin Yarısı	174.261
Kiralama Giderlerinin Yarısı	46.835
Dikkate Alınmayabilecek Giderler Toplamı	704.129

2. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirket'in 1 No'lu dipnotta yer alan TTK 376'ya göre hazırlanmış 31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosunda yer alan Özkaynaklar tutarı, henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerinden doğan kur farklarının tamamının dikkate alınmayabileceği hükmüne 46.961 TL tutarında düzeltilmiştir.

b) Kiralamalardan Kaynaklanan Giderler, Amortismanlar ve Personel Giderleri

Şirket'in 1 No'lu dipnotta yer alan TTK 376'ya göre hazırlanmış 31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosunda yer alan Özkaynaklar tutarı, 2020 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği hükmüne 657.168 TL tutarında düzeltilmiştir.

c) Sermaye Avansı

Şirket'in 1 No'lu dipnotta yer alan TTK 376'ya göre hazırlanmış 31 Aralık 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosunda yer alan sermaye avansı tutarı 4.000.000 TL'dir. Şirket ortakları, ileride yapılacak sermaye artırımında kullanılmak üzere sermaye avansı ödemesinde bulunmuştur.

3. ÖZKAYNAK MUTABAKATI

SPK' nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 sayılı ve 04 Ekim 2018 Tarih ve 49/1126 Sayılı Kararlarında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK' nın 376. maddesinin 3. fıkrası gereğince hazırlanan 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosundaki makul değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan finansal durum tablosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdadır:

	31 Aralık 2020
A - TMS/TFRS (SPK Mevzuatı) Çerçevesinde Hazırlanan Finansal Durum Tablosu Özkaynak	1.444.442
B- Henüz İfa Edilmemiş Yabancı Para Yükümlülükler Kaynaklı Kur Farkı Zararı (Cari Dönem)	46.961
C- Personel Giderlerinin Yarısı	436.072
D- Amortisman Giderlerinin Yarısı	174.261
E- Kiralama Giderlerinin Yarısı	46.835
TTK 376 Raporlanan Özkaynak (A+B+C+D+E)	2.148.571

Sonuç olarak, Şirket'in henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerinden kaynaklanan kur farkı zararlarının tamamının ve 2020 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderleri toplamının yarısının Finansal Durum Tablosunda dikkate alınmaması ve Şirket ortaklarının sermaye artırımında kullanılmak üzere yapmış oldukları sermaye avansı ödemelerinin eklenmesi sonucunda oluşan pozitif fark nedeniyle TTK'nın 376. Maddesinde öngörülen tedbirleri almasına gerek olmadığı görülmektedir.