

**FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1- 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-61
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	26-27
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28-29
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 7 STOKLAR	30
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-33
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
NOT 12 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	34-35
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	36
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	37
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER	38
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	38-39
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	39-40
NOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40-41
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	44-47
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	47
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-60
NOT 29 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60-61
NOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	61

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		82.801.904	112.637.229
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	19.377.010	44.543.209
<i>Ticari Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	6.406.377	3.221.904
<i>Diğer Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.497.053	4.365.062
Stoklar	7	41.854.503	54.607.707
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	16	6.403.571	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	16	2.601.129	650.297
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	1.981.138	1.795.556
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.681.123	3.453.494
Duran Varlıklar		54.566.448	42.534.260
<i>Diğer Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	172.042	95.568
Maddi Duran Varlıklar	8	49.719.483	40.341.527
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.798.782	2.050.204
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	30.740	46.908
Peşin Ödenmiş Giderler	16	2.845.401	53
TOPLAM VARLIKLAR		137.368.352	155.171.489

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.249.619	81.441.951
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	3.561.068	3.202.989
<i>Ticari Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	13.103.854	32.774.139
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.286.282	3.046.429
<i>Diğer Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.725.717	5.350.014
Ertelenmiş Gelirler	17	25.098.201	36.667.385
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	415.505	345.444
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	58.992	55.551
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.856.068	19.118.788
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	10.496.152	11.206.891
<i>Ticari Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.069.867	2.335.817
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	4.166.016	3.037.389
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	2.124.033	2.538.691
ÖZKAYNAKLAR		69.262.665	54.610.750
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		69.262.665	54.610.750
Ödenmiş Sermaye	18	11.100.000	11.100.000
Paylara İlişkin Primler		15.000	15.000
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>			
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>			
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu		23.092.876	23.092.876
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)		86.737	50.859
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	1.201.667	303.164
Geçmiş Yıllar Kar /(Zararları)	18	19.150.348	2.152.117
Net Dönem Karı / (Zararı)		14.616.037	17.896.734
TOPLAM KAYNAKLAR ve ÖZKAYNAKLAR		137.368.352	155.171.489

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları				
Hasılat	19	107.393.567	49.095.192	77.257.974	19.136.858
Satışların Maliyeti (-)	19	(72.857.698)	(32.100.666)	(56.534.681)	(13.369.398)
BRÜT KAR		34.535.869	16.994.526	20.723.293	5.767.460
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(7.288.963)	(2.042.511)	(4.968.492)	(1.199.126)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(1.592.029)	(579.616)	(1.123.375)	(433.524)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	8.377.542	1.216.986	4.857.383	2.590.615
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(3.688.479)	(1.076.850)	(1.576.393)	(189.762)
ESAS FAALİYET KARI		30.343.940	14.512.535	17.912.416	6.535.663
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	212.949	94.413	95.797	11.051
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		30.556.889	14.606.948	18.008.213	6.546.714
Finansman Gelirleri	24	2.287.007	546.927	12.072	12.072
Finansman Giderleri (-)	24	(13.022.237)	(517.121)	(9.909.482)	(4.017.295)
VERGİ ÖNCESİ KAR		19.821.659	14.636.754	8.110.803	2.541.491
DÖNEM VERGİ GELİRİ / (GİDERİ)		(5.205.622)	(3.673.638)	(1.895.509)	(574.456)
Dönem Vergi (Gideri)	25	(5.632.239)	(3.662.520)	(1.793.746)	(544.964)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	426.617	(11.118)	(101.763)	(29.492)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.616.037	10.963.116	6.215.294	1.967.035
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		14.616.037	10.963.116	6.215.294	1.967.035
Hisse Başına Kar (TL)	26	0,0132	0,0099	0,0056	0,0018
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	8	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	47.837	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Ertelenmiş Vergi Etkisi		(11.959)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		35.878	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.651.915	10.963.116	6.215.294	1.967.035

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kar Zarar		Toplam
				Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
1 Ocak 2020 tarihi itibariyle bakiye	18	6.000.000	15.000	17.831.943	97.123	26.672	(3.903.776)	11.432.385	31.499.347
Sermaye Arttırım		5.100.000	-	-	-	-	-	-	5.100.000
Transferler		-	-	-	-	276.492	6.055.893	(11.432.385)	(5.100.000)
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	6.215.294	6.215.294
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 tarihi itibariyle bakiye		11.100.000	15.000	17.831.943	97.123	303.164	2.152.117	6.215.294	37.714.641
1 Ocak 2021 tarihi itibariyle bakiye	18	11.100.000	15.000	23.092.876	50.859	303.164	2.152.117	17.896.734	54.610.750
Transferler		-	-	-	-	898.503	16.998.231	(17.896.734)	-
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	14.616.037	14.616.037
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	35.878	-	-	-	35.878
30 Eylül 2021 tarihi itibariyle bakiye		11.100.000	15.000	23.092.876	86.737	1.201.667	19.150.348	14.616.037	69.262.665

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		(12.964.713)	16.976.059
Dönem karı		14.616.037	6.215.294
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		14.616.037	6.215.294
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler :		9.287.227	5.458.356
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		2.682.039	2.136.205
Amortisman gideri ile ilgili düzeltmeler	8	2.075.593	1.645.450
İtfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	606.446	490.755
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(197.093)	225.000
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(197.093)	225.000
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.192.712	655.597
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13-14	1.189.271	652.762
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	3.441	2.835
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		563.134	641.842
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	359.485	444.678
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	203.649	197.164
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler		5.205.622	1.895.509
Kurumlar vergisi gideri ile ilgili düzeltmeler		5.632.239	-
Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(426.617)	1.895.509
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Kredilerden kaynaklı gerçekleşmeyen kur farkı gideri			
Diğer gerçekleşmeyen kur farkı gideri / (geliri)			
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(159.187)	(95.797)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22-23	(159.187)	(95.797)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:		(34.293.219)	6.890.703
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.173.066)	800.978
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili ticari alacaklardaki artış	5	(3.173.066)	800.978
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		12.950.297	23.262.897
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.791.535	4.889.428
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.791.535	4.889.428
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(11.199.751)	(2.478.678)
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış) / artış		(6.403.571)	(2.478.678)
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış) / artış		(4.796.180)	-
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(20.936.235)	(20.275.585)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış	5	(20.936.235)	(20.275.585)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	14	(760.147)	(1.931.139)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(11.193.481)	2.622.802
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle diğer borçlardaki (azalış) / artış		375.703	1.730.261
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(11.569.184)	892.541
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış)		(1.772.371)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış/(Azalış)	17	(1.772.371)	-
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		(10.389.955)	18.564.353
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ödemeler	14	(605.039)	(337.701)
Ödenen vergiler	25	(1.969.719)	(1.250.593)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:		(11.306.321)	(917.064)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.519.270)	(1.012.861)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(11.519.270)	(976.406)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(36.455)
Duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	8-23	212.949	95.797
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:		(895.165)	219.809
Borçlanmadan kaynaklı nakit girişleri, net olarak		(352.660)	593.407
Kredilerden sağlanan nakit girişleri , net olarak	4	(352.660)	593.407
Ödenen faiz		(203.649)	(197.164)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(338.856)	(176.434)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(25.166.199)	16.278.804
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	44.543.209	1.298.589
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	19.377.010	17.577.393

İlişteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Ortaklık) ve bağlı ortaklığının (hep birlikte 'Grup') faaliyet konusu, dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze suyu, meyve suyu, meyve ve sebze püreleri ve salça üretimi ve ticaretidir.

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığı aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

Ana Ortaklık:

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

Bağlı Ortaklık:

Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Fenerbahçe Mah. Hacı Mehmet Sok. No: 24 F Blok Daire: 21
Kadıköy/İstanbul

Ana Ortaklığın fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde İnegöl / Bursa

Ana Ortaklık, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %100'ü halka açıktır. Dolaşımdaki pay oranı ise %64,42 dir. 1995 yılından beri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Grup'un ana ortakları Merko Gıda San. ve Tic. A.Ş. ile Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. şirketleridir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2021 Pay Oranı	31 Aralık 2020 Pay Oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	25,00%	0,00%
Ali Haydar Güçlü	0,00%	36,69%
Satyaş Gıda Turizm İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	0,00%	4,25%
Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	10,49%	10,49%
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	5,75%	0,00%
The Miri Strategic Emerging Markets Fund Lp	0,00%	9,03%
Diğer (*)	58,76%	39,54%
	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu (devamı)

Kategorileri itibariyle dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İdari	20	18
Fabrika	325	339
	345	357

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolar 31 Ekim 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu ile SPK'nın ara dönem finansal tabloları, Genel Kurul ile SPK'nın yıllık konsolide finansal tabloları değiştirme gücü vardır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

(i) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, faaliyetlerinde geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(ii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

(iii) Konsolidasyon Esasları:

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklığındaki doğrudan ve dolaylı hisse payları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00%	100,00%

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(iii) Konsolidasyon Esasları (devamı):

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.
- Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklıktaki payı; Ana Ortaklıktaki Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar ve bağlı ortaklıktaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Ana Ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda Ana Ortaklık'ın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 'Kontrol Gücü Olmayan Paylar' adıyla gösterilir.
- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlar, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, menkul kıymetler, finansal yatırımlar, stoklar, maddi ve maddi olmayan varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. 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 olmadığının 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.

(iv) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde TMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-
TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler**

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır. Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hâlihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler (devamı)

Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Grup, bu değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Grup, bu değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Temmuz 2020'de KGK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişikle, KGK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. TFRS 3'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler (örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi), KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. 2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.
- Projesinin 2. Aşamasında , TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:
- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1- Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı- 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.
- UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1- Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri:**

(a) **Finansal Araçlar:**

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(a) **Finansal Araçlar (devamı):**

Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı (basitleştirilmiş yaklaşım) seçmiştir. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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 yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

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.

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. 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 durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(b) **İlişkili Taraflar:**

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

(c) **Stoklar:**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stok değerlendirme yöntemi Hareketli Ağırlıklı Ortalamadır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(d) **Maddi Duran Varlıklar:**

Maddi duran varlıklar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve arsalar hariç olmak üzere, maliyet bedellerinden birikmiş amortismanların ve eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Arazi yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmiş olmasından kaynaklanan artış, maddi duran varlık değer artış fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Varlıkların tahmini faydalı ömürlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6 - 10 yıl
Binalar	4 - 40 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2 - 20 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 25 yıl
Özel maliyetler	2 yıl

(e) **Maddi Olmayan Duran Varlıklar:**

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş itfa paylarının ve eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

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

Diğer maddi olmayan duran varlıklar 3 - 15 yıl

(f) **Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:**

Konsolide Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Grup'un raporlama tarihi itibariye değerlemede kullandığı TCMB döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	01 Ekim 2021 Döviz Alış	01 Ekim 2021 Döviz Satış	31 Aralık 2020 Döviz Alış
AVRO	10,2933	10,3118	9,0079
USD	8,8785	8,8945	7,3405
GBP	11,9175	11,9797	9,9438

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(g) **Varlıkların Değer Düşüklüğü:**

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

(h) **Borçlanma Maliyetleri:**

Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanımı veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

(ı) **Ertelenmiş Vergiler:**

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların konsolide finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklardan oluşur. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS/TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

(i) **Vergiler:**

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(i) **Vergiler (devamı):**

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7061 Sayılı Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 10'uncu madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2018, 2019 ve 2020 yıllarında %22 olarak uygulanacak olup sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmekteydi, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 13'üncü madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2021 yılında %25, 2022 yılında %23 olarak uygulanacaktır. 01 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilen beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe giren kanun kapsamında, 2021/1 geçici vergi döneminde %20 olarak uygulanacak kurumlar vergisi oranı, 2021 yılının diğer dönemlerinde ve yıl sonunda %25 olarak uygulanacak olup, nihayetinde yılın tamamı için %25 olarak uygulanmış olacaktır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

(j) **Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı:**

Grup çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır. Ayrıca, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmelerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Çalışanlarının emekliliğinden dolayı Grup'un gelecekte sahip olacağı muhtemel zorunlulukların bugünkü tahmini değeri hesaplanarak karşılıklar ayrılır. Hizmetlerin her yıl içindeki maksimum yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artacağı kabul edilmiştir.

İş Kanunu'na göre, Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık, ilişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu kısımda tanımlanan "Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları"yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan 'Öngörülen Birim Kredi Yöntemi' ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara alınmıştır.

- 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 hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından küçük olanı alınarak, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer, Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen % 13,20'nin (31 Aralık 2020: % 12,70), öngörülen yıllık enflasyon oranı % 9'a (31 Aralık 2020: % 9,45) oranlanması suretiyle hesaplanan yıllık % 3,85 (31 Aralık 2020: % 2,97) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(j) **Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı (devamı):**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İskonto oran	% 3,85	% 2,97
Geçmiş yıllarda kıdem tazminatına hak kazanan çalışanların toplam çalışanlara oranı	% 100	% 100

(k) **Hasılat:**

Satış hasılatı, dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze ve meyve suyu üretimi ve satışından oluşmaktadır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır. Grup edim yükümlülüklerini olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(k) **Hasılat (devamı):**

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Grup, aşağıda belirtilen kaynaklardan elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolarına almaktadır:

Mal satışı

Dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze ve meyve suyu satış gelirleri oluştuğunda, yukarıda açıklanan beş aşamalı prensip doğrultusunda, kontrol gücünün devri ile tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömür boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

(l) **Gelir ve Giderler:**

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

(m) **Hisse Başına Kazanç / (Zarar):**

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kazanç / (zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

(n) **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar:**

Konsolide finansal tabloların TMS/TFRS'ye göre hazırlanması sırasında Yönetim, raporlama tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunabilmektedir. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)

(o) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu varlık ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

(p) Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kira Yükümlülükleri:

Grup, kiracı olarak, 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 ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir. Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Grup, kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen ekipman kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemelerinin değişken kira ödemelerinden oluşması durumunda TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

(r) Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve, sebze ve meyve suyu üretimi ve ticareti faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(vi) **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri (devamı)**

(r) **Nakit Akış Tablosu (devamı):**

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, 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.

(s) **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:**

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

(vii) **Devlet Teşvik ve Yardımları:**

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

(viii) **Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları:**

Yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Grup maddi duran varlıkların üzerinden Dipnot 2 (d)'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Stoklar değer düşüklüğü:

Grup cari dönemde ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında kalan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, 916.112 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 1.113.205 TL) (Not:7).

Şüpheli alacaklar karşılığı:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 310.100 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 310.100 TL) (Not: 5).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir (Not 14).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(viii) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı):

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Not 25).

Sabit Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi

Grup, arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalarını TMS 16 yeniden değerlendirme modeline uygun olarak yeniden değerlemektedir. Grup, değerlendirme çalışmasını bir değerlendirme uzman kuruluşuna yaptırmaktadır. Söz konusu değerlendirme çalışması varsayımlar ve tahminler içermektedir.

(ix) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değerlendirme Yöntemleri

Bölümlere göre raporlama:

Grup'un faaliyet alanı ve bu faaliyet alanını oluşturan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri ile üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve faaliyet sonuçları ile bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

(x) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tabloları ve konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve konsolide özkaynak değişim tabloları ve ilgili dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

(xi) Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler:

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konu etkilenmekte ve salgının etkileri nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Bu süreçte, COVID-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grubumuzun en yüksek üretim ve satış ürünü olan konserve narenciye sezonunun bir önceki Kasım 2019 – Şubat 2020 ayları arasında, bir sonraki de Kasım 2020 – Şubat 2021 ayları arasında yoğun bir üretim programı ile tamamlanmıştır. Bir sonraki konserve narenciye sezonu da Kasım 2021 – Şubat 2022 ayları arasında gerçekleştirilecektir. Grubumuzun mevsimsel olarak Mart ayından Mayıs ayı ortasına kadar fazla bir üretimi yoktur. Mayıs ayı ortasından itibaren yaz meyveleri üretimi başlar. Bu aylarda personelimiz;

- Dönüşümlü olarak yıllık izin kullanır.
- Makine bakımları yapar.
- Yaz meyveleri üretimi için hazırlıkları yapar.
- Sevkiyatı yapılacak ihraç ürünlerinin ambalajını tamamlar.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(xi) Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (devamı):

İçinde bulunduğumuz olağanüstü durumda;

- Gıda fabrikası olunması sebebiyle zaten uygulanan hijyen kuralları misliyle artırılarak uygulanmaya devam edilmektedir.
- Her gün ihtiyaca göre personel fabrikaya getirilmektedir.
- Servis araçlarının adetleri artırılarak yakın temaslardan kaçınılmaktadır.
- Fabrika girişinde bütün personele ateş ölçümü yapılmaktadır.
- Fabrika içerisinde bütün personele maske, eldiven vs. gibi koruyucu malzeme verilmektedir.
- Yemekhanede yakın temas kurallarına göre düzenleme yapılmıştır.
- Çalışılan bölümlerde de yakın temas kurallarına uygun çalışma düzeni kurulmuştur.
- İşe getirilmeyen personelden herhangi bir ücret kesintisi yapılmamaktadır.
- Pandeminin başlangıcından bugüne kadar geçen süre zarfında herhangi bir personel eksilmesi yapılmamıştır ve yapılmayacağını da ümit ediyoruz.

Finansal gelişmeler;

- Finansal tablolardan da görüleceği üzere 2021 yılı satışlarımız programa uygun devam etmektedir. Ancak içinde bulunulan pandemi koşulları nedeniyle yaşanan konteyner sıkıntısı sevkiyatların ufak tefek aksamasına sebep olmuş, buna rağmen satışlarımız bir önceki yılın aynı dönemine %39 oranında artış göstermiştir. Şirket ilk 9 aylık dönemde, bir önceki yılın aynı dönemine göre brüt satış karlılığını arttırmış, yaşanan kur artışı nedeniyle yüklendiği kur farkı giderlerine rağmen dönemi karla kapatmıştır.
- Tahsilatlarımızda da herhangi bir aksama olmamıştır ve olmadan da devam etmektedir.
- Doğal olarak borç ödemelerinde de herhangi bir sıkıntımız olmamıştır.
- Bu yapılan çalışma ve değerlendirmelerle an itibarıyla, yaşanan COVID-19 salgını ile ilgili sıkıntılar ve olumsuzluklar, Grubun faaliyetlerine ve finansal tablolarına olabildiğince yansımamıştır.
- Grup 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli döneme ait konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş; herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.
- Bugünden itibaren oluşacak olumlu ve olumsuz tüm gelişmeler, grup yönetimi tarafından yakından takip edilerek, gelecek dönemlerde de grup faaliyetlerine ve buna bağlı olarak da finansal tablolara herhangi bir olumsuz yansıma olmaması için mümkün olan tüm tedbirler alınacaktır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa *	3.043.322	22.137
Banka	13.200.629	44.521.072
- vadesiz TL mevduat	2.515.415	47.613
- vadesiz döviz mevduat **	10.685.214	44.473.459
Diğer hazır değerler ***	3.133.059	-
	<u>19.377.010</u>	<u>44.543.209</u>

* 30 Eylül 2021 tarihi itibari ile kasadaki nakit döviz AVRO 390 – ABD Doları 300.189 dan oluşmaktadır.

** 30 Eylül 2021 tarihi itibari ile bankalardaki vadesiz döviz mevduat; AVRO 750.627,52 – İngiliz Sterlini 217.839,44 – ABD Doları 40.849,12 dan oluşmaktadır.

*** İlgili tutar A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş’de türev+hedge işlemler için kullanılmak üzere bulundurulunan nakittir. İlgili tutar üzerinde herhangi bir bloke yoktur.

30 Eylül 2021 tarihi itibari ile bankalarımız mevduat hesaplarında bloke yoktur.

4. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar:

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer finansal borçlar (*)	2.669.030	2.215.439
Kiralama işlemlerinden borçlar	892.038	987.550
	<u>3.561.068</u>	<u>3.202.989</u>

Uzun vadeli borçlanmalar (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer finansal borçlar (*)	9.341.605	9.969.478
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.154.547	1.237.413
	<u>10.496.152</u>	<u>11.206.891</u>

(*) Grup’un Tamoia LTD.’e olan borçları 1.002.582 İngiliz Sterlin’dir. Kredinin faiz oranı %2’dir. (2020 yılı kredi faiz oranı %2’dir).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlara ilişkin ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL):

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, diğer borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	2.669.030	2.215.439
1-2 yıl içerisinde ödenecek	4.003.545	3.323.160
2-3 yıl içerisinde ödenecek	4.003.545	3.323.159
3-4 yıl içerisinde ödenecek	1.334.515	3.323.159
	<u>12.010.635</u>	<u>12.184.917</u>

Kiralama işlemlerinde borçların detayı aşağıdaki gibidir (TL):

Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2021
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)	<u>2.625.089</u>
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	<u>2.046.585</u>
-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	892.038
-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	1.154.547

Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Eylül 2021
Binalar (ofis)	99.753
Binalar (depo)	1.386.115
Taşıtlar	<u>312.914</u>
	<u>1.798.782</u>

Kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı	30 Eylül 2021
1 Yıl içerisinde	892.038
1-2 Yıl içerisinde ödenecek	599.796
2-3 Yıl içerisinde ödenecek	<u>554.751</u>
	<u>2.046.585</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	5.982.213	3.213.953
Alacak senetleri ve vadeli çekler	440.015	-
Kredi kartlarından alacaklar	-	12.395
Alacak reeskontu(-)	(15.851)	(4.444)
Şüpheli ticari alacaklar	310.100	310.100
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı(-)	(310.100)	(310.100)
	<u>6.406.377</u>	<u>3.221.904</u>

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 12 gündür. (31 Aralık 2020: 14 gün).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 310.100 TL (31 Aralık 2020: 310.100 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi	310.100	310.100
Kapanış Bakiyesi	<u>310.100</u>	<u>310.100</u>

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	9.411.982	30.017.972
Borç senetleri	2.661.739	2.205.544
Borç reeskontu (-)	(165.455)	(491.979)
Diğer ticari borçlar	1.195.588	1.042.602
	<u>13.103.854</u>	<u>32.774.139</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	943.282	783.788
Borç senetleri	140.094	1.587.092
Borç reeskontu (-)	(13.509)	(35.063)
	<u>1.069.867</u>	<u>2.335.817</u>

Tedarikçilerimiz ile yapılan ödeme protokolleri sonucu, ödeme vadeleri 1 yıldan uzun olanlar, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlardan çıkartılarak, uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlarda sınıflandırılmıştır.

Grup'un ticari borçlarının ortalama ödeme vadesi 46 gündür (31 Aralık 2020: 159 gündür).

6. Diğer Alacak ve Borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İhracattan iade alınacak KDV	2.463.075	4.346.186
Vergi dairesinden stopaj alacakları	2.532	11.376
Verilen depozito ve teminatlar	-	-
Personelden alacaklar	31.446	7.500
	<u>2.497.053</u>	<u>4.365.062</u>

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	172.042	95.568
	<u>172.042</u>	<u>95.568</u>

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	-	-
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	5.725.717	5.350.014
	<u>5.725.717</u>	<u>5.350.014</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	5.996.057	9.896.604
Mamuller (*)	36.774.558	45.824.308
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(916.112)	(1.113.205)
	<u>41.854.503</u>	<u>54.607.707</u>

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 2.212.712 TL değerindeki mamuller içinde bulunan ürünler, satış faturası kesilmiş ancak kontrol gücü müşteriye geçmediği için stoklar hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile toplam stoklar için 916.112 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 1.113.205 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	1.113.205	1.988.261
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 19)	225.000	225.000
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 22)	(422.093)	-
Kapanış bakiyesi	<u>916.112</u>	<u>2.213.261</u>

(*) Cari dönem içerisinde değersiz hale gelen stokların kayıttan düşülen tutarıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet veya	Açılış					Kapanış
Yeniden Değerlenmiş Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Satış-Çıkış	Transfer	Değer Artış/(Azalış)	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	15.794.400	-	-	-	-	15.794.400
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	556.248	-	-	-	-	556.248
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	13.649.352	3.818.522	-	-	-	17.467.874
Makine, tesis ve cihazlar	31.377.505	2.798.978	(11.504.926)	-	-	22.671.557
Taşıt araç ve gereçleri	235.504	-	-	-	-	235.504
Döşeme ve demirbaşlar	1.961.561	111.391	-	-	-	2.072.952
Yapılmakta olan yatırımlar	-	4.778.420	-	-	-	4.778.420
Özel maliyetler	58.109	-	-	-	-	58.109
Toplam	63.632.679	11.507.311	(11.504.926)	-	-	63.635.064

	Açılış					Kapanış
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	İlaveler	Satış-Çıkış	Transfer	Değer Artış/(Azalış)	30 Eylül 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	-	(77.019)	-	-	-	(77.019)
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	-	(619.146)	-	-	-	(619.146)
Makine, tesis ve cihazlar	(21.545.724)	(1.270.370)	11.451.164	-	-	(11.364.930)
Taşıt araç ve gereçleri	(102.734)	(33.237)	-	-	-	(135.971)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.596.510)	(72.840)	-	-	-	(1.669.350)
Özel maliyetler	(46.184)	(2.981)	-	-	-	(49.165)
Toplam	(23.291.152)	(2.075.593)	11.451.164	-	-	(13.915.581)
Net Değer	40.341.527	9.431.718	(53.762)	-	-	49.719.483

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2020 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet veya	Açılış					Kapanış
Yeniden Değerlenmiş Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Satış-Çıkış	Transfer	Değer Artış/(Azalış)	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	12.832.950	-	-	-	-	12.832.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	589.884	-	-	-	-	589.884
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	11.077.166	-	-	-	-	11.077.166
Makine, tesis ve cihazlar	29.444.368	881.061	(61.047)	-	-	30.264.382
Taşıt araç ve gereçleri	235.504	-	-	-	-	235.504
Döşeme ve demirbaşlar	1.809.122	95.345	-	-	-	1.904.467
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Özel maliyetler	58.109	-	-	-	-	58.109
Toplam	56.047.103	976.406	(61.047)	-	-	56.962.462

Birikmiş Amortismanlar	Açılış					Kapanış
	1 Ocak 2020	İlaveler	Satış-Çıkış	Transfer	Değer Artış/(Azalış)	30 Eylül 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	-	(68.947)	-	-	-	(68.947)
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	-	(460.542)	-	-	-	(460.542)
Makine, tesis ve cihazlar	(20.758.465)	(1.025.438)	61.047	-	-	(21.722.856)
Taşıt araç ve gereçleri	(58.417)	(33.237)	-	-	-	(91.654)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.519.760)	(54.305)	-	-	-	(1.574.065)
Özel maliyetler	(42.209)	(2.981)	-	-	-	(45.190)
Toplam	(22.378.851)	(1.645.450)	61.047	-	-	(23.963.254)
Net Değer	33.668.252	(669.044)	-	-	-	32.999.208

21 Ocak 2021 tarihli, 2021- M- 0004 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 30.000.000 TL olarak hesaplanmıştır (24 Ocak 2020 tarihli değerleme raporuna göre 24.500.000 TL). Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup'un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir. Şirketin sabit kıymetleri üzerinde Dipnot 12 de açıklanan 12.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihi ipotek tutarı: 12.500.000 TL'dir).

Grup; arazi ve arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalarına yeniden değerlendirme yaptırmıyorsa, ilgili maddi duran varlıkların net defter değeri 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.794.373 TL olacaktı (31 Aralık 2020: 5.177.379 TL).

Amortisman giderlerinin 2.039.588 TL'si (30 Eylül 2020: 1.610.220 TL) genel üretim giderlerine, 1.096 TL'si (30 Eylül 2020: 1.155 TL) pazarlama giderlerine ve 51.077 TL 'si (30 Eylül 2020: 44.215 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.(Dipnot:21)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 grubun gayrimenkullerine ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
İnegöl O.S.B Fabrika Arsası	15.794.400	-	15.794.400	-
İnegöl O.S.B Fabrika Binaları	13.649.352	-	13.649.352	-
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	556.248	-	556.248	-
Toplam	30.000.000	-	30.000.000	-

31 Aralık 2020 grubun gayrimenkullerine ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye
İnegöl O.S.B Fabrika Arsası	15.794.400	-	15.794.400	-
İnegöl O.S.B Fabrika Binaları	13.649.352	-	13.649.352	-
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	556.248	-	556.248	-
Toplam	30.000.000	-	30.000.000	-

9. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Taşıt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	278.194	2.343.092	180.371	2.801.657
Alımlar	251.442	-	87.414	338.856
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	529.636	2.343.092	267.785	3.140.513
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları				
Dönem Başı - 1 Ocak	(123.576)	(527.049)	(100.828)	(751.453)
Dönem Gideri	(93.147)	(429.926)	(67.205)	(590.278)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	(216.723)	(956.975)	(168.033)	(1.341.731)
30 Eylül 2021 itibarıyla Net Defter Değeri	312.913	1.386.117	99.752	1.798.782

İtfa payı giderlerinin 429.926 TL'si (30 Eylül 2020: 392.689) genel üretim giderlerine, 160.352 TL'si (30 Eylül 2020: 87.926) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Kapanış 30 Eylül 2021
Haklar	293.499	-	293.499
Toplam	293.499	-	293.499
Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(246.591)	(16.168)	(262.759)
Toplam	(246.591)	(16.168)	(262.759)
Net Değer	46.908	(16.168)	30.740

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2020 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Kapanış 30 Eylül 2020
Haklar	251.058	36.455	287.513
Toplam	251.058	36.455	287.513
Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(231.196)	(10.140)	(241.336)
Toplam	(231.196)	(10.140)	(241.336)
Net Değer	19.862	26.315	46.177

11. Devlet Teşvik ve Yardımları30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı 466.771 TL'dir.
(30 Eylül 2020 : 1.497.863 TL.).**12. Kısa Vadeli Karşılıklar**

Diğer kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel dava karşılık giderleri	58.992	55.551
	58.992	55.551

Borç karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	55.551	51.764
Cari dönem karşılık geliri / (gideri) (Dipnot 22)	3.441	2.835
Kapanış bakiyesi	58.992	54.599

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)**a) Verilen Teminatlar**

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	13.507	13.507
-Rehin	-	-
-İpotek	12.500.000	12.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	12.513.507	12.513.507

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %18'dir (31 Aralık 2020 itibarıyla % 23'dir).

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt tutarı 12.513.507 TL'dir (30 Eylül 2020: 12.513.507 TL). Bu tutarın 240 TL'lik kısmı teşvikli ithalat için gümrük müdürlüklerine, 4.117 TL Asliye Ticaret ve Asliye Hukuk Mahkemelerine, 9.150 TL'lik kısım ise icra müdürlüklerine verilen teminat mektupları, 8.500.000 TL uzun vadeli finansal borçlar karşılığında 1. dereceden Tamoia Ltd. adına ve 4.000.000 TL ticari borçlanma karşılığında 2.dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adına verilen ipotek tutarıdır.
- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 58.992 TL'dir (31 Aralık 2020: 55.551 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 58.992 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2020 : 55.551 TL'dir).

Şirket sermayesinin %10,49'una sahip olan Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. müflis bir şirket olup, İstanbul Anadolu 15.Asliye Ticaret Mahkemesinin 2013/269 Esas sayılı dosya ile 19.02.2013 tarihinden itibaren Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin iflasına karar verilmiştir. İflas masasındaki süreç devam etmekle birlikte Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili her türlü tasarruf T.C. İstanbul Anadolu 3.İcra ve İflas Müdürlüğü uhdesindedir. Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin %10,49 oranında sahip olduğu payların tamamı ise TC Garanti Bankası A.Ş.'ye rehinlidir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.492.159	2.245.230
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	300.284	295.344
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	493.839	505.855
	<u>2.286.282</u>	<u>3.046.429</u>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (TL): İzin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	345.444	254.776
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 20)	70.061	41.922
Kapanış bakiyesi	<u>415.505</u>	<u>296.698</u>

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.166.016	3.037.389
	<u>4.166.016</u>	<u>3.037.389</u>

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	3.037.389	2.584.397
Hizmet maliyeti (Dipnot 20)	1.725.701	545.505
Faiz maliyeti	99.050	84.587
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(47.837)	-
Ödenen kıdem tazminatları	(616.998)	(337.701)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 22)	(31.289)	(19.252)
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	<u>4.166.016</u>	<u>2.857.536</u>

Kıdem tazminatı giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	1.681.123	3.453.494
	<u>1.681.123</u>	<u>3.453.494</u>

16. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	6.403.571	-
	<u>6.403.571</u>	<u>-</u>

<u>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	163.500	296.876
Verilen sipariş avansları	2.437.629	353.421
	<u>2.601.129</u>	<u>650.297</u>

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	1.981.138	1.795.556
	<u>1.981.138</u>	<u>1.795.556</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	228.711	53
Verilen yatırım avansı	2.616.690	-
	<u>2.845.401</u>	<u>53</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. Ertelenmiş Gelirler

Ertelenmiş Gelirler (TL) :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	25.098.201	36.667.385
	<u>25.098.201</u>	<u>36.667.385</u>

(*) Sipariş ile mal teslimi arasındaki süreçte alınan nakit ödemelerden oluşmaktadır.

18. Özkaynaklar**(a) Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'ın ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir;

Adı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	25,00%	2.775.000	0,00%	-
Ali Haydar Güçlü	0,00%	-	36,69%	4.072.086
Satyaş Gıda Turizm İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	0,00%	-	4,25%	472.261
Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	10,49%	1.164.692	10,49%	1.164.692
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	5,75%	638.000	0,00%	-
The Miri Strategic Emerging Markets Fund Lp	0,00%	-	9,03%	1.002.067
Diğer (*)	58,76%	6.522.308	39,54%	4.388.894
	<u>100,00%</u>	<u>11.100.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>11.100.000</u>

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000.000 TL). Ana Ortaklık'ın ödenmiş sermayesi 11.100.000 TL olup, 1 Kr. nominal değerli 1.110.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Ana Ortaklık, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %100'ü halka açıktır. Dolaşımdaki pay oranı ise % 64,42 dir.

Şirket sermayesinin %10,49'una sahip olan Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. müflis bir şirket olup, İstanbul Anadolu 15.Asliye Ticaret Mahkemesinin 2013/269 Esas sayılı dosya ile 19.02.2013 tarihinden itibaren Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin iflasına karar verilmiştir. İflas masasındaki süreç devam etmekle birlikte Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili her türlü tasarruf T.C. İstanbul Anadolu 3.İcra ve İflas Müdürlüğü uhdesindedir. Doysan Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin %10,49 oranında sahip olduğu payların tamamı ise TC Garanti Bankası A.Ş.'ye rehinlidir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. Özkaynaklar (devamı)**(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	1.201.667	303.164
	1.201.667	303.164

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır:

- a) I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- b) II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

(c) Geçmiş Yıl Karları/Zararları

Geçmiş yıl kar zararlarının dağılımı aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl karları (zararları)	4.381.312	(13.515.422)
Sermaye azaltımı	21.000.000	21.000.000
Sermaye artırımı	(5.100.000)	(5.100.000)
Hisse senedi ihraç primi	31.149	31.149
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(1.174.995)	(276.492)
Olağanüstü yedekler	12.882	12.882
	19.150.348	2.152.117

19. Hasılat ve Satışların Maliyetleri

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	4.834.101	2.636.477	3.954.025	1.834.988
Yurtdışı satışlar	102.623.160	46.490.098	72.488.353	16.761.114
Diğer satışlar	466.771	262.121	1.497.863	670.239
Satıştan iadeler (-)	(29.541)	(22.844)	(61.814)	(9.375)
Satış iskontoları (-)	(500.924)	(270.660)	(620.453)	(120.108)
	107.393.567	49.095.192	77.257.974	19.136.858

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. Hasılat ve Satışların Maliyetleri (devamı)

Ürün grupları bazında satış miktarları aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
Konserve meyve ve sebze	1/2 Teneke Kutu	18.178.582	15.040.396
Donmuş meyve ve sebze	Kg.	775.731	1.103.401
Meyve suyu	Litre	172.124	469.657

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	41.845.083	13.291.016	18.808.995	2.334.474
Personel giderleri	12.657.045	4.572.158	8.989.524	2.017.477
Genel üretim giderleri	6.611.306	3.038.754	4.623.235	1.309.043
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	225.000	75.000	225.000	75.000
Amortisman giderleri	2.030.168	704.550	1.605.090	542.244
İtfa ve tükenme payı	439.346	1.040	397.819	96.101
Üretilen mamül maliyeti	63.807.948	21.682.518	34.649.663	6.374.339
Mamul stoklarındaki değişim	9.049.750	10.418.148	21.885.018	6.995.059
Satılan mamüller maliyeti	72.857.698	32.100.666	56.534.681	13.369.398

20. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Pazarlama giderleri	1.592.029	579.616	1.123.375	433.524
Genel yönetim giderleri	7.288.963	2.042.511	4.968.492	1.199.126
	8.880.992	2.622.127	6.091.867	1.632.650

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri (devamı)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Personel giderleri	111.577	37.211	84.608	28.313
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	1.185.995	406.518	872.546	356.430
Satış giderleri	151.427	74.435	82.505	29.098
Pazarlama giderleri	125.734	52.992	82.561	19.298
Taşıtlar giderleri	16.200	8.100	-	-
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.096	360	1.155	385
	<u>1.592.029</u>	<u>579.616</u>	<u>1.123.375</u>	<u>433.524</u>

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Personel giderleri	3.522.946	1.177.337	2.519.461	843.358
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14)	1.725.701	194.229	545.505	99.129
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	1.201.718	608.509	541.926	117.277
Taşıtlar giderleri	102.496	33.512	98.213	35.933
Seyahat ve temsil giderleri	14.272	10.271	13.204	8.583
Haberleşme giderleri	28.520	9.150	23.455	7.940
Amortisman ve itfa payı giderleri	211.429	34.065	132.141	31.936
Vergi, resim ve harç giderleri	206.685	5.220	834.064	3.263
İzin karşılığı (Dipnot 13)	70.061	(53.843)	41.922	(23.463)
Diğer giderler	205.135	24.061	218.601	75.170
	<u>7.288.963</u>	<u>2.042.511</u>	<u>4.968.492</u>	<u>1.199.126</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Genel üretim giderleri	2.469.514	705.590	2.002.909	638.345
Pazarlama giderleri	1.096	360	1.155	385
Genel yönetim giderleri	211.429	34.065	132.141	31.936
	<u>2.682.039</u>	<u>740.015</u>	<u>2.136.205</u>	<u>670.666</u>
	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 8)	2.075.593	726.360	1.645.450	556.126
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 9)	590.278	8.411	480.615	110.130
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 10)	16.168	5.244	10.140	4.410
	<u>2.682.039</u>	<u>740.015</u>	<u>2.136.205</u>	<u>670.666</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Genel üretim giderleri	12.657.045	4.572.158	8.989.524	2.017.477
Pazarlama giderleri	111.577	37.211	84.608	28.313
Genel yönetim giderleri	5.318.708	1.317.723	3.106.888	919.024
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (Dipnot 22)	(31.289)	(22.558)	(19.252)	1.175
	<u>18.056.041</u>	<u>5.904.534</u>	<u>12.161.768</u>	<u>2.965.989</u>
Normal ücret giderleri	14.147.699	5.114.460	10.239.378	2.612.489
Yemek ve servis ücretleri	1.284.742	446.783	978.888	165.776
Kıdem tazminatı gideri	1.725.701	194.229	545.505	99.129
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14, 22)	(31.289)	(26.458)	(19.252)	-
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 13, 22)	-	3.900	-	1.175
İzin karşılığı (Dipnot 13)	70.061	(53.843)	41.922	(23.463)
Sosyal yardım,sağlık ve eğitim giderleri	859.127	225.463	375.327	110.883
	<u>18.056.041</u>	<u>5.904.534</u>	<u>12.161.768</u>	<u>2.965.989</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Kambiyo karları	6.723.784	1.057.674	4.309.652	2.549.417
Depolama Kira gelirleri	381.614	86.751	226.682	26.392
Reeskont faiz gelirleri	183.408	(11.156)	22.129	(5.136)
Hurda satışı	67.424	7.896	20.740	2.734
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14)	31.289	26.458	19.252	-
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	422.093	-	-	-
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 13)	-	(3.900)	-	(1.175)
Meyve kabuk satışı	80.065	-	90.228	-
Fuar katılım iadesi	99.172	-	-	-
SGK teşviği	133.424	53.257	168.683	18.377
Kurumlar vergisi indirimi	255.223	-	-	-
Diğer gelirler ve karlar	46	6	17	6
	<u>8.377.542</u>	<u>1.216.986</u>	<u>4.857.383</u>	<u>2.590.615</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Dava karşılık giderleri (Dipnot 12)	3.441	1.160	2.835	952
Reeskont faiz giderleri	542.893	(24.454)	466.807	3.158
Kambiyo zararları	2.634.909	832.227	677.653	15.440
Erken tahsil iskontosu	130.727	74.754	150.735	46.319
Tahsili imkansız KDV alacağı	3.158	-	8.724	4.060
Depolama giderleri	373.272	193.126	268.880	119.830
Diğer gider ve zararlar	79	37	759	3
	<u>3.688.479</u>	<u>1.076.850</u>	<u>1.576.393</u>	<u>189.762</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir(TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış karı	212.949	94.413	95.797	11.051
	<u>212.949</u>	<u>94.413</u>	<u>95.797</u>	<u>11.051</u>

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibari ile Yatırım Faaliyetlerinden gider mevcut değildir.

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Faiz geliri	228.391	162.980	12.072	12.072
Viop kazançları	2.058.616	383.947	-	-
	<u>2.287.007</u>	<u>546.927</u>	<u>12.072</u>	<u>12.072</u>

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Faiz gideri	203.649	65.743	197.164	69.298
Kur farkı gideri	10.533.797	(764.001)	9.590.371	3.907.297
Viop zararları	1.972.274	989.626	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	99.050	33.379	84.587	28.402
Diğer	213.467	192.374	37.360	12.298
	<u>13.022.237</u>	<u>517.121</u>	<u>9.909.482</u>	<u>4.017.295</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle “Kredi kur farkı giderleri” içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk ettirilmiş ancak 30 Eylül 2021 sonu itibariyle şirket kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 5.801.803 TL’dir (31 Aralık 2020: 1.438.858 TL).

25. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**Kurumlar vergisi**

Şirket 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 2021 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2020: %22).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı, 1.çeyrek için %20 , sonraki 3 çeyrek için %25’, nihayetinde tüm sene için %25 dir (31 Aralık 2020: %22).

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.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi gideri / (gelir)</u>	<u>1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020</u>
Cari vergi gideri	5.632.239	1.793.746
Ertelenmiş vergi (geliri)/ gideri	(426.617)	101.763
	<u>5.205.622</u>	<u>1.895.509</u>

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar 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. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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 muhasebeleştirmektedir. 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, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25 ve %20 dir (2020 :%20 ve %22).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7061 Sayılı Kanun uyarınca KVK’ya eklenen geçici 10’uncu madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2018, 2019 ve 2020 yıllarında %22 olarak uygulanacak olup sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmekteydi, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca KVK’ya eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2021 yılında %25, 2022 yılında %23 olarak uygulanacaktır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı):**

01 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilen beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe giren kanun kapsamında, 2021/1 geçici vergi döneminde %20 olarak uygulanacak kurumlar vergisi oranı, 2021 yılının diğer dönemlerinde ve yıl sonunda %25 olarak uygulanacak olup, nihayetinde yılın tamamı için %25 olarak uygulanmış olacaktır.

31 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Grup' un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Arazi ve arsalar ile binalar harici maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa farklılıkları	179.888	166.838
Arazi ve arsalar ile binaların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	3.047.794	3.135.527
Kıdem tazminatı	(833.203)	(607.478)
İzin karşılığı	(103.876)	(69.089)
Dava karşılığı	(14.748)	(11.110)
Reeskont faiz (giderleri) / gelirleri net	(89.871)	(41.044)
TFRS 16 etkisi	(61.951)	(34.953)
	<u>2.124.033</u>	<u>2.538.691</u>

Arazi ve arsalar ile binalar harici maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa farklılıkları için % 20, binaların amortisman farklılıkları için % 20, arazi ve arsaların değer farklılıkları için %20 (05.12.2017 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 no.lu Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 89.maddesi ile "kurumların iki tam yıl süreyle aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan % 75 'lik Kurumlar Vergisi istisnası, % 50'ye indirilmiştir." Taşınmazların değer artış farklarının ertelenmiş vergi hesaplamalarında yeni kanunla değişen % 50 Kurumlar vergisi istisnası kullanılmıştır.) Kıdem tazminatı karşılığı için %20, izin ve dava karşılıkları için % 25 ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.538.691	1.497.458
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(426.617)	101.763
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	11.959	-
Kapanış bakiyesi	<u>2.124.033</u>	<u>1.599.221</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	19.821.659	8.110.803
Kurumlar vergisi oranı %25	(4.955.415)	(1.784.377)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(591.893)	(146.173)
- istisna ve indirimler	106.231	622
- diğer indirimler	-	-
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	5.648.217	1.991.057
- yatırım teşvik indirimleri	-	-
- cari yılda mahsup edilen geçmiş yıllar zararları	-	-
- ertelenmiş vergiye konu olmayan düzeltmeler	219.477	(162.892)
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)	426.617	(101.763)

26. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Kar / (zarar)	14.616.037	17.896.734
Dönem başı hisse adedi	1.110.000.000	600.000.000
Yıl içindeki arttırım	-	510.000.000
Arttırım (ödeme) tarihi	-	-
Ara toplam	1.110.000.000	1.110.000.000
Yıl içindeki arttırım	-	-
Arttırım (ödeme) tarihi	-	-
Dönem sonu hisse adedi	1.110.000.000	1.110.000.000
- Hisse Başına Kar Zarar	0,0132	0,0161

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara göre dönem karı 14.616.037 TL olduğundan dolayı, Grup'un kar dağıtımına konu olabilecek kaynağı bulunmaktadır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş	5.095.564	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş	1.308.007	-
	<u>6.403.571</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borç yoktur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satış yoktur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş	691.994	
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş	8.147	-
	<u>700.141</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içeren menfaatlerin toplam tutarı 1.7521.368 TL'dir (30 Eylül 2020 : 975.450 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

i) Kredi Riski:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatlar	Diğer
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C) (Dipnot 3,5 ve 6)	-	6.406.377	-	2.669.095	13.200.629	-
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	49.956	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 3, 5 ve 6)	-	6.406.377	-	2.669.095	13.200.629	-
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (Dipnot 5)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	310.100	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(310.100)	-	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

i) Kredi Riski (devamı):

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatlar	Diğer
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla						
maruz kalınan azami						
kredi riski (A+B+C) (Dipnot 3,5 ve 6)	-	3.221.904	-	4.460.630	44.521.072	-
Azami riskin teminat ile						
güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne						
uğramamış finansal varlıkların						
net defter değeri (Dipnot 3, 5 ve 6)	-	3.221.904	-	4.460.630	44.521.072	-
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne						
uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların						
net defter değerleri (Dipnot 5)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	310.100	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(310.100)	-	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**ii) 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.

30 Eylül 2021

	Sözleşme Uyarınca				
	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	12.010.635	12.410.990	40.036	2.826.948	9.544.006
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	2.046.585	2.464.733	338.083	797.175	1.329.475
	<u>14.057.220</u>	<u>14.875.723</u>	<u>378.119</u>	<u>3.624.123</u>	<u>10.873.481</u>
	Beklenen Vadeler				
	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar (Dipnot 5)	14.173.721	14.173.721	10.108.374	2.995.480	1.069.867
Diğer Borçlar (Dipnot 6)	5.725.717	5.725.717	5.725.717	-	-
	<u>19.899.438</u>	<u>19.899.438</u>	<u>15.834.091</u>	<u>2.995.480</u>	<u>1.069.867</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

ii) Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2020

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	12.184.917	12.694.468	40.616	2.385.290	10.268.562
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	2.224.963	2.831.455	353.133	981.622	1.496.700
	<u>14.409.880</u>	<u>15.525.923</u>	<u>393.749</u>	<u>3.366.912</u>	<u>11.765.262</u>
		Beklenen Vadeler			
	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar (Dipnot 5)	35.109.956	35.109.956	16.568.963	16.205.176	2.335.817
Diğer Borçlar (Dipnot 6)	5.350.014	5.073.862	5.073.862	-	-
	<u>40.459.970</u>	<u>40.183.818</u>	<u>21.642.825</u>	<u>16.205.176</u>	<u>2.335.817</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı):

ii) Likidite Riski (devamı):

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

Yurtiçi satışların bir kısmı doğrudan büyük müşterilere açık hesap şeklinde yapılmakta ve vadesinde tahsil edilmektedir. Bayi kanalı ile yapılan satışlarda bayilerden teminat alınarak alacağın önemli kısmı teminat altına alınmakta, vade aşımaları olduğunda ise mal sevkiyatı kesilip, teminat artırımına ve tahsilatın hızlandırılması yönünde tavır alınıp, oluşan risk bertaraf edilmeye çalışılmaktadır.

Yurtdışı müşterilere esas itibari ile vesaik mukabili mal satılmaktadır. Bazı büyük üretimlerde müşterilerden yapılan satış kontrat bedelinin tamamı veya bir kısmı üretimden önce peşin olarak prefinansman şeklinde alınmaktadır. Yeni müşterilere yurtdışı satışlar peşin veya akreditif karşılığı yapılmaktadır.

Yurtdışı satışlar içerisinde İngiltere'ye yapılan satışlar ağırlıklı olarak şirketimizin onaylı tedarikçisi olduğu İngiltere'nin birçok büyük süpermarket zincirlerine yapılmakta, ancak satışı İngiltere'de mukim acentelerinden biri tarafından gerçekleştirildiğinden, faturalarımız da bu firmaya düzenlenmektedir. 2021 yılında 9 aylık dönemde yurtdışı satışların % 12,7'si, toplam satışların da % 12,1'i bu acente aracılığı ile süpermarket zincirlerine yapılmış ve faturalar bu yurt dışı acentesi vasıtası ile düzenlenmiştir. Şirket bu büyük süpermarket zincirlerinin onaylı tedarikçisi olduğundan, kabul edilebilir kalite ve fiyat sunduğu sürece, gerek şu an ki acentesi vasıtasıyla gerekse de İngiltere'de faaliyet gösteren diğer büyük acenteler aracılığıyla satışlarını gerçekleştirmeye devam edecektir. Yapılan bu satışların tahsilatı peşin olarak gerçekleşmektedir. İhracat yapılan firmadan para tahsil edildikten sonra ihracat vesaikleri ilgili firmaya gönderilmektedir. Şirket yönetimi satış ve tahsilat riskinin yönetildiğini düşünmektedir.

iii) Faiz Haddi Riski:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	12.010.635	12.184.917
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	2.046.585	2.224.963
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri (Dipnot 4)	-	-

iv) Yabancı Para Riski

Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Şirket, 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**iv) Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Eylül 2021

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(23.858)	23.858
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(23.858)	23.858
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(766.964)	766.964
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(766.964)	766.964
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.345.917)	1.345.917
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.345.917)	1.345.917
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(459)	459
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım(-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(459)	459
TOPLAM (3+6+9+12)	(2.137.198)	2.137.198

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**iv) Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2020

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(105.724)	105.724
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(105.724)	105.724
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.202.474)	2.202.474
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.202.474)	2.202.474
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(628.726)	628.726
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(628.726)	628.726
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(21)	21
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım(-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(21)	21
TOPLAM (3+6+9+12)	(2.936.945)	2.936.945

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**iv) Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2021					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Cyn	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.858.992	58.954	267.228		-	49.080
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.354.457	341.038	751.018	-	-	217.839
3. Diğer	7.502.457	12.400	718.097	-	-	65
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	24.715.906	412.392	1.736.343	-	-	266.984
5. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	24.715.906	412.392	1.736.343	-	-	266.984
7. Ticari Borçlar	8.057.227	426.909	52.189	-	-	310.686
8. Finansal Yükümlülükler	2.669.030	-	-	-	-	222.796
9. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	24.991.976	750	2.422.536	-	716	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	35.718.233	427.659	2.474.725	-	716	533.482
11. Ticari Borçlar	1.083.376	11.556	5.391	-	-	77.214
12. Finansal Yükümlülükler	9.341.605	-	-	-	-	779.786
13. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11+12)	10.424.981	11.556	5.391	-	-	857.000
14. Toplam Yükümlülükler (10+13)	46.143.214	439.215	2.480.116	-	716	1.390.482
15. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-14)	(21.427.308)	(26.823)	(743.773)	-	(716)	(1.123.498)
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3-7-8-9-11-12)	(21.427.308)	(26.823)	(743.773)	-	(716)	(1.123.498)
17. İhracat	102.301.462	277.025	8.523.558	-	-	1.519.026
18. İthalat	1.552.514	98.900	83.835	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**iv) Yabancı Para Riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Cyn	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	2.522.881	47.164	241.641		-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	44.482.162	12.314	3.442.808	3.400	-	1.345.109
3. Diğer	95.340	12.900	-		-	65
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	47.100.383	72.378	3.684.449	3.400	-	1.345.174
5. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	47.100.383	72.378	3.684.449	3.400	-	1.345.174
7. Ticari Borçlar	25.274.338	57.283	2.072.926	-	-	621.608
8. Finansal Yükümlülükler	2.215.439	-	-	-	-	222.796
9. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	36.639.693	50.220	4.026.137	-	716	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	64.129.470	107.503	6.099.063	-	716	844.404
11. Ticari Borçlar	2.370.881	108.902	30.433	-	-	130.467
12. Finansal Yükümlülükler	9.969.478	-	-	-	-	1.002.582
13. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11+12)	12.340.359	108.902	30.433	-	-	1.133.049
14. Toplam Yükümlülükler (10+13)	76.469.829	216.405	6.129.496	-	716	1.977.453
15. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-14)	(29.369.446)	(144.027)	(2.445.047)	3.400	(716)	(632.279)
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3-7-8-9-11-12)	(29.369.446)	(144.027)	(2.445.047)	3.400	(716)	(632.279)
17. İhracat	100.464.978	486.555	8.439.353	-	-	3.448.994
18. İthalat	1.749.275	212.800	55.814		-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri (*)	Not
30 Eylül 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	19.377.010	-	19.377.010	3
Ticari alacaklar	6.406.377	-	6.406.377	5
Verilen depozito ve teminatlar	172.042	-	172.042	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	14.057.220	14.057.220	4
Ticari borçlar	-	14.173.721	14.173.721	5
Ortaklara borçlar	-	-	-	6
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	44.543.209	-	44.543.209	3
Ticari alacaklar	3.221.904	-	3.221.904	5
Verilen depozito ve teminatlar	95.568	-	95.568	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	14.409.880	14.409.880	4
Ticari borçlar	-	35.109.956	35.109.956	5
Ortaklara borçlar	-	-	-	6

(*) Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

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, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un yönetim kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2021 yılında Grup'un stratejisi, 2014'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	68.105.687	100.560.739
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(19.377.010)	(44.543.209)
Net Borç	48.728.677	56.017.530
Toplam Özkaynak	69.262.665	54.610.750
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	70,35%	102,58%

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış ve tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar - Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler - Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	30.000.000	-
Toplam varlıklar	-	30.000.000	-

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	30.000.000	-
Toplam varlıklar	-	30.000.000	-

29. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar (devamı)

Şirket 27.10.2021 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu Kararıyla;

- Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6.maddesinde yer alan yetkiye istinaden, Şirketimizin 175.000.000.- Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 11.100.000.- Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, 94.350.000 TL'si (%850) nakden (bedelli), 16.900.000 TL'si (%152,25225) iç kaynaklardan (2020 yılı karından) karşılanmak suretiyle 111.250.000 TL arttırılarak; 122.350.000 Türk Lirası'na çıkarılmasına,
- Bedelli olarak yapılan 94.350.000 TL sermaye artışının, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüçhan haklarının) kısıtlanmamasına; 1 Lot (100 adet pay) pay senedinin nominal değeri (1 TL) üzerinden bedelli olarak yapılmasına,
- Arttırılan 111.250.000.-TL'lik sermayeyi temsil eden payların hamiline yazılı olarak "borsada işlem gören" nitelikte oluşturulmasına,
- Yeni pay alma haklarının (rüçhan hakları) kullanım süresinin 15 gün olarak belirlenmesine ve hisse senetlerinin nominal değeri üzerinden kullanımlarına, bu sürenin son gününün resmî tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresinin, izleyen iş günü akşamı sona ermesine,

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar (devamı)

- v) Yeni pay alma haklarının (rüçhan hakları) kullandırılmasından sonra kalan payların, 2 (iki) iş günü süreyle nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş.'de oluşacak fiyattan Borsada satılmasına,
- vi) İşbu kararımız kapsamında; yeni pay alma haklarının kullanım süresince ve yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan bölümün borsada satılması sürecinde çalışılacak aracı kurumun belirlenmesine, Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ve İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (Takasbank) ile diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli başvuruların yapılmasına,

Karar vermiştir.

Alınan karar doğrultusunda düzenlenen izahname ile birlikte gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İlgili başvurumuz 27.10.2021 tarihli 2021/53 sayılı SPK bülteninde yayınlanarak onaylanmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla, süreç devam etmektedir.

30. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

- a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 89.580.850 TL'dir (31 Aralık 2020: 62.851.776 TL).
- b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde bulunan 2 parsel (2*10.000 m2) arazi ve binalar üzerinde, yurtdışından kullanılmış olan GBP 1.113.980 uzun vadeli kredi karşılığında 1. dereceden Tamo Ltd. şirketine 8.500.000-TL; ticari borçlanma karşılığında 2. dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine 4.000.000 TL ipotek tesis edilmiştir.

Şirketin ileriki yıllarda ödeyeceği ve 30 Eylül 2021 sonu itibarıyla tahakkuk ettirilmiş ancak nakden şirketin kasasından çıkmamış finansal borçlarına ait 14.691.587 TL kur farkı zararı mevcut olmasına rağmen, şirket hem 2021 yılı ilk 9 aylık dönemi karla kapatmış, hem de bilançosunda 2020 yılından geçmiş yıllar karı devretmiştir.