

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2021
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	6-63
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-26
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	27-28
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	29-30
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 7 STOKLAR	31
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-34
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	35
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
NOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
NOT 12 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	36-37
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	38
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	38
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	39
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER	40
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	40-41
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	41-42
NOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42-43
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	44
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	46
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	46-49
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	49
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-62
NOT 29 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	62
NOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	62
NOT 31 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	63

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 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 Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		267.933.192	112.637.229
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	96.265.901	44.543.209
<i>Ticari Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	6.779.406	3.221.904
<i>Diğer Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	9.847.949	4.365.062
Türev Araçlar	6	4.464.036	-
Stoklar	7	127.208.191	54.607.707
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	16	8.776.481	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	16	5.822.751	650.297
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	57.079	1.795.556
Diğer Dönen Varlıklar	15	8.711.398	3.453.494
Duran Varlıklar		146.641.030	42.534.260
<i>Diğer Alacaklar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	312.488	95.568
Maddi Duran Varlıklar	8	145.014.494	40.341.527
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.287.824	2.050.204
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	25.497	46.908
Peşin Ödenmiş Giderler	16	727	53
TOPLAM VARLIKLAR		414.574.222	155.171.489

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		151.071.225	81.441.951
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	4.411.220	3.202.989
<i>Ticari Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	64.392.573	32.774.139
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	3.569.111	3.046.429
<i>Diğer Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	274.610	5.350.014
Ertelenmiş Gelirler	17	77.898.388	36.667.385
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	465.172	345.444
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	60.151	55.551
Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.838.799	19.118.788
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	13.225.905	11.206.891
<i>Ticari Borçlar</i>			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	-	2.335.817
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	6.584.268	3.037.389
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	15.028.626	2.538.691
ÖZKAYNAKLAR		228.664.198	54.610.750
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		228.664.198	54.610.750
Ödenmiş Sermaye	18	122.350.000	11.100.000
Paylara İlişkin Primler		527.701	15.000
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>			
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>			
<i>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>			
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu		95.074.886	23.092.876
Tanımlanmış Fayda Planları		80.945	50.859
Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	1.201.667	303.164
Geçmiş Yıllar Kar /(Zararları)	18	2.250.348	2.152.117
Net Dönem Karı / (Zararı)		7.178.651	17.896.734
TOPLAM KAYNAKLAR ve ÖZKAYNAKLAR		414.574.222	155.171.489

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	19	160.456.404	107.208.412
Satışların Maliyeti (-)	19	(103.314.306)	(72.156.129)
BRÜT KAR		57.142.098	35.052.283
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(12.553.585)	(6.533.332)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(1.940.404)	(1.341.412)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	21.280.664	8.641.761
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(7.208.767)	(6.323.051)
ESAS FAALİYET KARI		56.720.006	29.496.249
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	212.949	244.007
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		56.932.955	29.740.256
Finansman Gelirleri	24	22.619.218	12.072
Finansman Giderleri (-)	24	(74.927.669)	(6.492.134)
VERGİ ÖNCESİ KAR		4.624.504	23.260.194
DÖNEM VERGİ GELİRİ / (GİDERİ)		2.554.147	(5.363.460)
Dönem Vergi (Gideri)	25	-	(5.255.713)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	2.554.147	(107.747)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		7.178.651	17.896.734
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		7.178.651	17.896.734
Hisse Başına Kar (TL)	26	0,0156	0,0161
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar			
Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	8	87.016.063	6.205.985
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	40.115	(57.830)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	(15.034.053)	(945.052)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Ertelenmiş Vergi Etkisi		(10.029)	11.566
DİĞER KAPSAMLI GELİR		72.012.096	5.214.669
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		79.190.747	23.111.403
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		79.190.747	23.111.403

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK – 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	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	Toplam
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		-	-	-	-	-	-	17.896.734	17.896.734
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	5.260.933	(46.264)	-	-	-	5.214.669
31 Aralık 2020 tarihi itibariyle bakiye		11.100.000	15.000	23.092.876	50.859	303.164	2.152.117	17.896.734	54.610.750
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
Pay İhraç Primleri		-	512.701	-	-	-	-	-	512.701
Sermaye Arttırım		94.350.000	-	-	-	-	-	-	94.350.000
Transferler		16.900.000	-	-	-	898.503	98.231	(17.896.734)	-
Toplam kapsamlı gelir									-
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	7.178.651	7.178.651
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	71.982.010	30.086	-	-	-	72.012.096
31 Aralık 2021 tarihi itibariyle bakiye		122.350.000	527.701	95.074.886	80.945	1.201.667	2.250.348	7.178.651	228.664.198

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
		Cari dönem (25.281.007)	Önceki dönem 46.259.354
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Dönem karı		7.178.651	17.896.734
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		7.178.651	17.896.734
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler :		5.615.638	7.852.848
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		4.144.729	2.421.399
Amortisman gideri ile ilgili düzeltmeler	8-9	4.123.318	2.230.685
İtfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	21.411	190.714
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(122.093)	(875.056)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(122.093)	(875.056)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.431.188	929.107
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13-14	4.426.588	925.320
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	4.600	3.787
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(71.090)	199.847
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	(352.444)	(66.521)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	281.354	266.368
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(2.554.147)	5.363.460
Kurumlar vergisi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	-	5.255.713
Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.554.147)	107.747
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(212.949)	(185.909)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(212.949)	(185.909)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:		(39.093.907)	22.733.442
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(4.093.627)	1.918.020
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili ticari alacaklardaki artış	5	(4.093.627)	1.918.020
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	7	(72.478.391)	(15.556.551)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.699.807)	(234.481)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(5.699.807)	(234.481)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	16	(13.949.609)	(5.439.555)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		30.171.186	7.583.158
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış	6	30.171.186	7.583.158
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	13	522.682	214.365
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		36.155.599	34.248.486
İlişkili taraflara faaliyetlerle diğer borçlardaki (azalış) / artış		(5.075.404)	-
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle diğer borçlardaki (azalış) / artış	6	-	5.251.157
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	17	41.231.003	28.997.329
İşletme sermayesinde diğer artış / (azalış)		(5.257.904)	-
Faaliyetler ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		(5.257.904)	-
Türev araçlarla ilgili nakit girişleri	6	(4.464.036)	-
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		(26.299.618)	48.483.024
Çalışanlara sağlanan faydalarla ilişkin ödemeler	14	(719.866)	(439.490)
Ödenen vergiler	25	1.738.477	(1.784.180)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları:	8	73.883.963	(2.554.507)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(20.732.748)	(2.798.514)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(20.732.748)	(2.756.073)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(42.441)
Duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	8	266.711	244.007
Sermaye Artışı		94.350.000	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:		3.119.736	(460.227)
Pay İhraç Primleri		512.701	-
Borçlanmadan kaynaklı nakit girişleri, net olarak	5	3.910.227	(100.093)
Kredilerden sağlanan nakit girişleri, net olarak	5	3.910.227	(100.093)
Ödenen faiz	24	(281.354)	(266.368)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(1.021.838)	(93.766)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		51.722.692	43.244.620
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	44.543.209	1.298.589
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		96.265.901	44.543.209

İlişteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 % 72,44 dür. 1995 yılından beri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 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.	0,00%	10,49%
Coşkun Dönmez	5,27%	0,00%
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	5,01%	0,00%
The Miri Strategic Emerging Markets Fund Lp	0,00%	9,03%
Diğer (*)	64,72%	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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu (devamı)

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İdari	21	18
Fabrika	416	339
	437	357

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar 11 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar konsolide finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

(i) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

TFRS’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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarını, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Taksonomi’ye 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00%	100,00%

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 Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 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"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla 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:

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

Grup'un 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 verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

COVID-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 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, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. 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 ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Grup, bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 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”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla 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.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi (TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler)

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi (TMS 12 *Gelir Vergileri*'nde yapılan Değişiklikler) (devamı)

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer öz kaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

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. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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 değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 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 Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

TMS 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.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olup şirketler daha erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi -TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde 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, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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 muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere 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 kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate 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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(v) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 1 Ocak 2021 tarihinde yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(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 temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(a) Finansal Araçlar (devamı):

“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.

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 muhasebeleştirilir. 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 muhasebeleştirilir.

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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(a) Finansal Araçlar (devamı):

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.

(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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(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.

(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, binalar ve makine, tesis ve cihazlar 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, binalar ve makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine 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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(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.

(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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(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.

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.

31 Aralık 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 10.848,59 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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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):

- 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, 31 Aralık 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 % 20,40'ın (31 Aralık 2020: % 12,70), öngörülen yıllık enflasyon oranı % 16,10'a (31 Aralık 2020: % 9,45) oranlanması suretiyle hesaplanan yıllık % 3,70 (31 Aralık 2020: % 2,97) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İskonto oran	% 3,70	% 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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(k) Hasılat (devamı):

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.

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 kalktığına konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığına 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 boyuncaya 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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(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.

(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 oluştukları 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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

(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.

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, 991.112 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 1.113.205 TL) (Not:7).

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

Şüpheli alacaklar karşılığı:

31 Aralık 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).

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 muhasebeleştirilmektedir. 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, arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalarını ve makine, tesis ve teçhizatlarını 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

Bölgümlere 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:

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tabloları ve konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 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.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

(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.

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 etmiştir. 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 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa *	24.844	22.137
Banka	87.034.942	44.521.072
- vadesiz TL mevduat	153.141	47.613
- vadesiz döviz mevduat **	86.881.801	44.473.459
Diğer hazır değerler ***	9.206.115	-
	<u>96.265.901</u>	<u>44.543.209</u>

* 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile kasadaki nakit döviz 310 AVRO – 189 ABD Dolarından oluşmaktadır.

** 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile bankalardaki vadesiz döviz mevduat; 5.149.891,64 AVRO– 272.947,46 İngiliz Sterlini– 49.326,83 ABD Dolarından 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.

31 Aralık 2021 tarihi itibari ile bankalarımız mevduat hesaplarında bloke yoktur.

4. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar:

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer finansal borçlar (*)	4.023.786	2.215.439
Kiralama işlemlerinden borçlar	387.434	987.550
	<u>4.411.220</u>	<u>3.202.989</u>

Uzun vadeli borçlanmalar (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer finansal borçlar (*)	12.071.358	9.969.478
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.154.547	1.237.413
	<u>13.225.905</u>	<u>11.206.891</u>

(*) Grup'un Tamoia LTD.'e olan finansal borçları 891.184 İngiliz Sterlin'dir. Finansal borcun faiz oranı %2'dir. (2020 yılı finansal borç faiz oranı %2'dir).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	4.023.786	2.215.439
1-2 yıl içerisinde ödenecek	6.035.679	3.323.160
2-3 yıl içerisinde ödenecek	6.035.679	3.323.159
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	3.323.159
	16.095.144	12.184.917

Kiralama işlemlerinde borçların detayı aşağıdaki gibidir (TL):

Kiralama Yükümlülükleri

TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)

TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)

-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü

-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü

31 Aralık 2021**2.625.089****1.541.981**

387.434

1.154.547

Kullanım Hakkı Varlıkları

Binalar (ofis)

Binalar (depo)

Taşıtlar

75.748

982.335

229.741

1.287.824**Kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı**

1 Yıl içerisinde

1-2 Yıl içerisinde ödenecek

2-3 Yıl içerisinde ödenecek

387.434

653.640

500.907

1.541.981**Kiralama Yükümlülükleri**

TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)

TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)

-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü

-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü

31 Aralık 2020**2.863.855****2.224.963**

987.550

1.237.413

Kullanım Hakkı Varlıkları

Binalar (ofis)

Binalar (depo)

Taşıtlar

79.542

1.816.044

154.618

2.050.204**Kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı**

1 Yıl içerisinde

1-2 Yıl içerisinde ödenecek

2-3 Yıl içerisinde ödenecek

987.550

583.773

653.640

2.224.963

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	6.697.641	3.213.953
Alacak senetleri ve vadeli çekler	90.848	-
Kredi kartlarından alacaklar	-	12.395
Alacak reeskontu(-)	(9.083)	(4.444)
Şüpheli ticari alacaklar	310.100	310.100
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı(-)	(310.100)	(310.100)
	<u>6.779.406</u>	<u>3.221.904</u>

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 11 gündür. (31 Aralık 2020: 14 gün).

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

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 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):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	60.336.381	30.017.972
Borç senetleri	2.856.620	2.205.544
Borç reeskontu (-)	(884.125)	(491.979)
Diğer ticari borçlar	2.083.697	1.042.602
	<u>64.392.573</u>	<u>32.774.139</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	-	783.788
Borç senetleri	-	1.587.092
Borç reeskontu (-)	-	(35.063)
	-	2.335.817

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 88 gündür (31 Aralık 2020: 159 gündür).

6. Diğer Alacak – Borçlar ve Türev Araçlar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İhracattan iade alınacak KDV	4.247.627	4.346.186
Vergi dairesinden alacaklar	5.583.322	11.376
Personelden alacaklar	17.000	7.500
	9.847.949	4.365.062

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	312.488	95.568
	312.488	95.568

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	274.610	5.350.014
	274.610	5.350.014

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

6. Diğer Alacak – Borçlar ve Türev Araçlar (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile türev finansal varlıkları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Riskten Korunma Muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler (*)	4.464.036	-
	4.464.036	-

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile , riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünleri bulunmaktadır. Şirket'in türev finansal araçları döviz future ve opsiyon işlemlerden oluşmaktadır.

7. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	17.874.117	9.896.604
Mamuller (*)	95.312.243	45.824.308
Diğer stoklar	5.618	-
Ticari mal	15.007.325	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(991.112)	(1.113.205)
	127.208.191	54.607.707

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.984.801 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile toplam stoklar için 991.112 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.113.205	1.988.261
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 19)	300.000	301.742
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 22)	(422.093)	(1.176.798)
Kapanış bakiyesi	991.112	1.113.205

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet veya	Açılış				Kapanış
Yeniden Değerlenmiş Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Satış-Çıkış	Değer Artış/(Azalış)	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	15.794.400	-	-	23.691.600	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	556.248	113.486	-	(110.734)	559.000
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	13.649.352	3.818.522	-	(2.512.874)	14.955.000
Makine, tesis ve cihazlar	31.377.505	13.191.044	(11.504.926)	53.036.377	86.100.000
Taşıt araç ve gereçleri	235.504	3.381.552	-	-	3.617.056
Döşeme ve demirbaşlar	1.961.561	228.144	-	-	2.189.705
Özel maliyetler	58.109	-	-	-	58.109
Toplam	63.632.679	20.732.748	(11.504.926)	74.104.369	146.964.870

	Açılış				Kapanış
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	İlaveler	Satış-Çıkış	Değer Artış/(Azalış)	31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	-	(103.953)	-	103.953	-
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	-	(842.110)	-	842.110	-
Makine, tesis ve cihazlar	(21.545.724)	(1.871.071)	11.451.164	11.965.631	-
Taşıt araç ve gereçleri	(102.734)	(100.676)	-	-	(203.410)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.596.510)	(100.297)	-	-	(1.696.807)
Özel maliyetler	(46.184)	(3.975)	-	-	(50.159)
Toplam	(23.291.152)	(3.022.082)	11.451.164	12.911.694	(1.950.376)

Net Değer	40.341.527	17.710.666	(53.762)	87.016.063	145.014.494
-----------	------------	------------	----------	------------	-------------

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2020 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet veya	Açılış				Kapanış
Yeniden Değerlenmiş Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Satış-Çıkış	Değer Artış/(Azalış)	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	12.892.950	-	-	2.961.450	15.794.400
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	589.884	-	-	(33.636)	556.248
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	11.077.166	-	-	2.572.186	13.649.352
Makine, tesis ve cihazlar	29.444.368	2.603.634	(670.497)	-	31.377.505
Taşıt araç ve gereçleri	235.504	-	-	-	235.504
Döşeme ve demirbaşlar	1.809.122	152.469	-	-	1.961.561
Özel maliyetler	58.109	-	-	-	58.109
Toplam	56.047.103	2.756.073	(670.497)	5.500.000	63.632.679

Birikmiş Amortismanlar	Açılış				Kapanış
	1 Ocak 2020	İlaveler	Satış-Çıkış	Değer Artış/(Azalış)	31 Aralık 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	-	(91.930)	-	91.930	-
Binalar (Yeniden değerlenmiş)	-	(614.055)	-	614.055	-
Makine, tesis ve cihazlar	(20.758.465)	(1.399.658)	612.399	-	(21.545.724)
Taşıt araç ve gereçleri	(58.417)	(44.317)	-	-	(102.734)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.519.760)	(76.750)	-	-	(1.596.510)
Özel maliyetler	(42.309)	(3.975)	-	-	(46.184)
Toplam	(22.378.951)	(2.230.685)	612.399	705.985	(23.291.152)

Net Değer	33.668.252	525.388	(58.098)	6.205.985	40.341.527
-----------	------------	---------	----------	-----------	------------

21 Ocak 2022 tarihli, 2021- M- 0398 Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan İnegöl Organize Sanayi Bölgesi Fabrika Değerlemesi raporuna göre; 226 ve 227 nolu parseller üzerinde inşa edilmiş olan fabrika binasının, bu iki parselin ayrılmadan bir bütün olarak satılması durumundaki toplam değeri 55.000.000 TL olarak hesaplanmıştır (21 Ocak 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre 30.000.000 TL). Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri Grup’un varlıklarına benzer özellikteki arsa ve binaların piyasa değerleri göz önüne alınarak tahmin edilmiştir. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir. Şirketin sabit kıymetleri üzerinde Dipnot 12 de açıklanan 12.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihi ipotek tutarı: 12.500.000 TL’dir).

21 Ocak 2022 tarihli, 2021- M- 0399 Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan İnegöl Organize Sanayi Bölgesi Fabrikamızda bulunan Makine ve Tesisatlar için yapılan değerlendirme raporuna göre Makine ve Tesisatların değeri 86.100.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Grup; arazi ve arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalarına yeniden değerlendirme yaptırmıyorsa, ilgili maddi duran varlıkların net defter değeri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.829.754 TL olacaktı (31 Aralık 2020: 5.177.379 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

8. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Grup; Makine ve Tesisatlarına yeniden değerlendirme yaptırmıyorsa, ilgili maddi duran varlıkların net defter değeri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 21.099.092 TL olacaktır (2021 yılında ilk defa değerlendirme yapıldı).

Amortisman giderlerinin 2.930.986 TL'si (31 Aralık 2020: 2.182.946 TL) genel üretim giderlerine, 1.456 TL'si (31 Aralık 2020: 1.540 TL) pazarlama giderlerine ve 111.051 TL'si (31 Aralık 2020: 61.594 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Dipnot:21)

31 Aralık 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	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

9. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Taahhüt	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	-	-	-	-
31 Aralık 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	(176.319)	(833.708)	(91.209)	(1.101.236)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(299.895)	(1.360.757)	(192.037)	(1.852.689)
31 Aralık 2021 itibarıyla Net Defter Değeri	229.741	982.335	75.748	1.287.824
Maliyet Değeri	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem Başı - 1 Ocak	64.987	1.961.750	180.371	2.207.108
Alımlar	213.207	381.342	-	594.549
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	278.194	2.343.092	180.371	2.801.657
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları				
Dönem Başı - 1 Ocak	(38.502)	(454.649)	(82.983)	(576.134)
Dönem Gideri	(85.074)	(72.400)	(17.845)	(175.319)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi	(123.576)	(527.049)	(100.828)	(751.453)
31 Aralık 2020 itibarıyla Net Defter Değeri	154.618	1.816.043	79.543	2.050.204

İtfa payı giderlerinin 833.708 TL'si (31 Aralık 2020: 72.400) genel üretim giderlerine, 267.528 TL'si (30 Aralık 2020: 102.919) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Kapanış 31 Aralık 2021
Haklar	293.499	-	293.499
Toplam	293.499	-	293.499
Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(246.591)	(21.411)	(268.002)
Toplam	(246.591)	(21.411)	(268.002)
Net Değer	46.908	(21.411)	25.497

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2020 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Kapanış 31 Aralık 2020
Haklar	251.058	42.441	293.499
Toplam	251.058	42.441	293.499
Birikmiş İtfa Payları			
Haklar	(231.196)	(15.395)	(246.591)
Toplam	(231.196)	(15.395)	(246.591)
Net Değer	19.862	27.046	46.908

11. Devlet Teşvik ve Yardımları

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı 824.059 TL’dir.
(31 Aralık 2020 : 2.172.737 TL.).

12. Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel dava karşılık giderleri	60.151	55.551
	60.151	55.551

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

12. Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Borç karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	55.551	51.764
Cari dönem karşılık geliri / (gideri) (Dipnot 22)	4.600	3.787
Kapanış bakiyesi	60.151	55.551

a) Verilen Teminatlar

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişilği 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2020 itibarıyla % 0'dır).

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt tutarı 12.513.507 TL'dir (31 Aralık 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 Tamoa Ltd. adına ve 4.000.000 TL ticari borçlanma karşılığında 2.dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adına verilen ipotek tutarıdır.
- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 60.151 TL'dir (31 Aralık 2020: 55.551 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 60.151 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2020 : 55.551 TL'dir).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.314.220	2.245.230
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	419.579	295.344
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	835.312	505.855
	3.569.111	3.046.429
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (TL):		
İzin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :		
	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	345.444	254.776
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 20)	119.728	90.668
Kapanış bakiyesi	465.172	345.444

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.584.268	3.037.389
	6.584.268	3.037.389

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	3.037.389	2.584.397
Hizmet maliyeti (Dipnot 20)	4.214.716	740.915
Faiz maliyeti	132.430	112.989
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(40.115)	57.830
Ödenen kıdem tazminatları	(719.866)	(439.490)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 22)	(40.286)	(19.252)
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	6.584.268	3.037.389

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL. tavan tutarı dikkate alınmıştır.(31 Aralık 2021 : 8.284,51 TL.)

Kıdem tazminatı giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	8.711.398	3.453.494
	<u>8.711.398</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>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	8.776.481	-
	<u>8.776.481</u>	<u>-</u>

<u>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	300.807	296.876
Verilen sipariş avansları	5.521.944	353.421
	<u>5.822.751</u>	<u>650.297</u>

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	57.079	1.795.556
	<u>57.079</u>	<u>1.795.556</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	727	53
Verilen yatırım avansı	-	-
	<u>727</u>	<u>53</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

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

17. Ertelenmiş Gelirler

Ertelenmiş Gelirler (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	77.898.389	36.667.385
	<u>77.898.389</u>	<u>36.667.385</u>

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

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık’ın ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir;

Adı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	25,00%	30.587.500	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.	0,00%	-	10,49%	1.164.692
Coşkun Sönmez	5,27%	6.453.000	0,00%	-
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	5,01%	6.132.369	0,00%	-
The Miri Strategic Emerging Markets Fund Lp	0,00%	-	9,03%	1.002.067
Diğer (*)	64,72%	79.177.131	39,54%	4.388.894
	<u>100,00%</u>	<u>122.350.000</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 122.350.000 TL olup, 1 Kr. nominal değerli 12.235.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Ana Ortaklık, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %100’ü halka açıktır. Dolaşımdaki pay oranı ise % 72,44 dür.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	1.201.667	303.164
	<u>1.201.667</u>	<u>303.164</u>

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.

19. Hasılat ve Satışların Maliyetleri

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	5.753.629	4.836.270
Yurtdışı satışlar	154.810.837	101.140.367
Diğer satışlar	824.059	2.172.737
Satıştan iadeler (-)	(30.222)	(79.840)
Satış iskontoları (-)	(901.899)	(861.122)
	<u>160.456.404</u>	<u>107.208.412</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Konserve meyve ve sebze	1/2 Teneke Kutu	24.902.283	20.192.967
Donmuş meyve ve sebze	Kg.	775.731	1.103.401
Meyve suyu	Litre	360.411	529.906

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	111.502.402	54.403.404
Personel giderleri	22.929.544	15.942.470
Genel üretim giderleri	14.305.601	8.683.634
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	300.000	301.742
Amortisman giderleri	2.918.514	2.175.609
İtfa ve tükenme payı	846.180	79.737
Üretilen mamül maliyeti	152.802.241	81.586.596
Mamul stoklarındaki değişim	(49.487.935)	(9.430.467)
Satılan mamüller maliyeti	103.314.306	72.156.129

20. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

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

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri	1.940.404	1.341.412
Genel yönetim giderleri	12.553.585	6.533.332
	14.493.989	7.874.744

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	172.218	112.960
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	1.304.710	966.381
Satış giderleri	256.646	135.654
Pazarlama giderleri	181.074	124.877
Taşıt giderleri	24.300	-
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.456	1.540
	<u>1.940.404</u>	<u>1.341.412</u>

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	5.109.123	3.444.913
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14)	4.214.716	740.915
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	1.758.056	953.480
Taşıt giderleri	152.181	139.347
Seyahat ve temsil giderleri	76.373	11.260
Haberleşme giderleri	40.498	35.193
Amortisman ve itfa payı giderleri	378.579	164.513
Vergi, resim ve harç giderleri	213.480	840.286
İzin karşılığı (Dipnot 13)	119.728	90.668
Diğer giderler	490.851	112.757
	<u>12.553.585</u>	<u>6.533.332</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Genel üretim giderleri	3.764.694	2.255.346
Pazarlama giderleri	1.456	1.540
Genel yönetim giderleri	378.579	164.513
	<u>4.144.729</u>	<u>2.421.399</u>
	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 8)	3.022.082	2.230.685
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 9)	1.101.236	175.319
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 10)	21.411	15.395
	<u>4.144.729</u>	<u>2.421.399</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Genel üretim giderleri	22.929.544	15.942.470
Pazarlama giderleri	172.218	112.960
Genel yönetim giderleri	9.443.567	4.276.496
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (Dipnot 22)	(40.286)	(19.252)
	<u>32.505.043</u>	<u>20.312.674</u>
Normal ücret giderleri	23.313.880	16.721.244
Yemek ve servis ücretleri	3.079.521	2.213.659
Kıdem tazminatı gideri	4.214.716	740.915
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14, 22)	(40.286)	(19.252)
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 13, 22)	-	-
İzin karşılığı (Dipnot 13)	119.728	90.668
Sosyal yardım, sağlık ve eğitim giderleri	1.817.484	565.440
	<u>32.505.043</u>	<u>20.312.674</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Kambiyo karları	18.355.292	5.966.563
Depolama Kira gelirleri	560.954	364.201
Reeskont faiz gelirleri	888.569	531.264
Hurda satışı	99.944	26.458
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14)	40.286	19.252
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	422.093	1.176.798
Meyve kabuk satışı	301.237	268.283
Fuar katılım iadesi	99.172	16.661
SGK teşviği	257.316	272.128
Kurumlar vergisi indirimi	255.223	-
Diğer gelirler ve karlar	578	153
	<u>21.280.664</u>	<u>8.641.761</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Dava karşılık giderleri (Dipnot 12)	4.600	3.787
Reeskont faiz giderleri	536.125	464.743
Kambiyo zararları	5.898.700	5.197.837
Erken tahsil iskontosu	230.146	294.641
Tahsili imkansız KDV alacağı	3.158	12.633
Depolama giderleri	535.948	348.634
Diğer gider ve zararlar	90	776
	<u>7.208.767</u>	<u>6.323.051</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Sabit kıymet satış karı	212.949	244.007
	<u>212.949</u>	<u>244.007</u>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile Yatırım Faaliyetlerinden gider mevcut değildir.

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Faiz geliri	1.141.591	12.072
Viop kazançları	21.477.627	-
	<u>22.619.218</u>	<u>12.072</u>

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Faiz gideri	281.354	266.368
Kur farkı gideri	29.622.708	6.065.257
Viop zararları	44.468.586	-
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	132.430	112.989
Diğer	422.591	47.520
	<u>74.927.669</u>	<u>6.492.134</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle “Kredi kur farkı giderleri” içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk ettirilmiş ancak 31 Aralık 2021 sonu itibariyle şirket kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 9.327.657 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.

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla 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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
<u>Vergi gideri / (gelir)</u>		
Cari vergi gideri	-	5.255.713
Ertelenmiş vergi (geliri)/ gideri	(2.554.147)	107.747
	<u>(2.554.147)</u>	<u>5.363.460</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 muhasebeleştirilmektedir. 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

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

	31 Aralık 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	13.368.963	166.838
Arazi ve arsalar ile binaların değerleme, amortisman ve itfa farklılıkları	5.049.140	3.135.527
Kıdem tazminatı	(1.316.854)	(607.478)
İzin karşılığı	(116.293)	(69.089)
Dava karşılığı	(15.038)	(11.110)
Reeskont faiz (giderleri) / gelirleri net	(88.111)	(41.044)
Yatırım teşvik indirimi	(1.917.383)	-
TFRS 16 etkisi	64.201	(34.953)
	<u>15.028.625</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.

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

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.538.691	1.497.458
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(2.554.147)	107.747
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	15.044.081	933.486
Kapanış bakiyesi	<u>15.028.625</u>	<u>2.538.691</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	4.624.504	23.260.194
Kurumlar vergisi oranı %25	(1.156.126)	(5.117.243)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.421.278)	(474.358)
- istisna ve indirimler	170.272	259.726
- diğer indirimler	-	-
- ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	2.693.456	5.337.860
- yatırım teşvik indirimleri	2.162.049	-
- cari yılda mahsup edilen geçmiş yıllar zararları	-	-
- ertelenmiş vergiye konu olmayan düzeltmeler	105.774	(113.732)
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)	<u>2.554.147</u>	<u>(107.747)</u>

26. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2021	01 Ocak - 31 Aralık 2020
Net Dönem Karı	31.706.586	17.896.734
Dönem Başı Adi Hisse Senetlerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	2.037.083.333	1.110.000.000
<u>Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</u>	<u>0,0156</u>	<u>0,0161</u>

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara göre dönem karı 7.178.651 TL olduğundan dolayı, Grup'un kar dağıtımına konu olabilecek kaynağı bulunmaktadır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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) :

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş	7.468.282	-
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş	1.308.006	-
	<u>8.776.288</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borç yoktur.

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan yapılan alışlar:

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş	691.994	-
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş	16.248.763	-
	<u>16.940.757</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 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 2.357.400 TL'dir (31 Aralık 2020 : 1.571.220 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C) (Dipnot 3,5 ve 6)	-	6.779.406	-	10.160.437	87.034.942	-
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	123.045	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 3, 5 ve 6)	-	6.779.406	-	10.160.437	87.034.942	-
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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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.

31 Aralık 2021

	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)	16.095.144	16.149.611	151.840	4.099.085	11.898.686
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	1.541.981	2.625.089	271.125	747.125	1.606.839
	<u>17.637.125</u>	<u>18.774.700</u>	<u>422.965</u>	<u>4.846.210</u>	<u>13.505.525</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)	64.392.573	64.392.573	44.145.890	20.246.683	-
Diğer Borçlar (Dipnot 6)	2.846.522	2.846.522	2.846.522	-	-
	<u>67.239.095</u>	<u>67.239.095</u>	<u>46.992.412</u>	<u>20.246.683</u>	<u>-</u>

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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>
	Defter Değeri	Beklenen Vadeler 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)	5.073.862	5.073.862	5.073.862	-	-
	<u>40.183.818</u>	<u>40.183.818</u>	<u>21.642.825</u>	<u>16.205.176</u>	<u>2.335.817</u>

(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 satışımız İngiltere'de mukim acentelerinden biri tarafından gerçekleştirildiğinden, faturalarımız da bu firmaya düzenlenmektedir. 2021 yılında 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	16.095.144	12.184.917
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	1.541.981	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 itibarıyla 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**31 Aralık 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	158.015	(158.015)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	158.015	(158.015)
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.225.632)	3.225.632
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.225.632)	3.225.632
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.436.356)	1.436.356
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.436.356)	1.436.356
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(696)	696
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım(-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(696)	696
TOPLAM (3+6+9+12)	(4.504.669)	4.504.669

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Cyn	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.615.359	63.179	81.000	-	-	141.998
2a. Parasal Finansal Varlıklar	86.888.997	321.516	5.150.202	-	-	272.947
3. Diğer	7.634.924	12.400	495.037	-	-	65
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	99.139.280	397.095	5.726.239	-	-	415.010
5. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	99.139.280	397.095	5.726.239	-	-	415.010
7. Ticari Borçlar	50.236.120	254.048	2.718.038	-	-	319.133
8. Finansal Yükümlülükler	4.023.786	-	-	-	-	222.796
9. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	77.854.708	9.420	5.142.416	-	716	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	132.114.614	263.468	7.860.454	-	716	541.929
11. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
12. Finansal Yükümlülükler	12.071.358	-	-	-	-	668.388
13. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11+12)	12.071.358	-	-	-	-	668.388
14. Toplam Yükümlülükler (10+13)	144.185.972	263.468	7.860.454	-	716	1.210.317
15. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-14)	(45.046.692)	133.627	(2.134.215)	-	(716)	(795.307)
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3-7-8-9-11-12)	(45.046.692)	133.627	(2.134.215)	-	(716)	(795.307)
17. İhracat	154.170.402	441.660	11.666.697	-	-	2.305.597
18. İthalat	4.045.586	98.900	306.895	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	96.265.901	-	96.265.901	3
Ticari alacaklar	6.779.406	-	6.779.406	5
Verilen depozito ve teminatlar	312.488	-	312.488	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	17.637.125	17.637.125	4
Ticari borçlar	-	64.392.573	64.392.573	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.

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. 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	185.910.024	100.560.739
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(96.265.901)	(44.543.209)
Net Borç	89.644.123	56.017.530
Toplam Özkaynak	228.664.198	54.610.750
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	39,20%	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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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 ölçümlemlerini 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

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

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	141.100.000	-
Toplam varlıklar	-	141.100.000	-

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

Yoktur.

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

- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 92.879.378 TL'dir (31 Aralık 2020: 62.851.776 TL).
- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde bulunan 2 parsel (2*10.000 m2) arazi ve binalar üzerinde, yurtdışından kullanılmış olan GBP 891.184 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 31 Aralık 2021 sonu itibarıyla tahakkuk ettirilmiş ancak nakden şirketin kasasından çıkmamış finansal borçlarına ait 17.510.272 TL kur farkı zararı mevcut olmasına rağmen, şirket hem 2021 yılını karla kapatmış, hem de bilançosunda 2020 yılından geçmiş yıllar karı devretmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup’un, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	75.290	89.139
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	84.427	111.111
Toplam	159.717	200.250