

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

SINIRLI DENETİM RAPORU**Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu****Frigo Pak-Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi****Genel Kurulu'na****Giriş**

Frigo Pak-Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'nın ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Frigo Pak-Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'nın 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**İstanbul, 19 Ağustos 2022****Ceyhun Gönen****Sorumlu Denetçi**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1- 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-50
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-22
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	22-23
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 7 STOKLAR	24
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-27
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	27
NOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	27-28
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	29
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	29-30
NOT 18 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	30
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	31
NOT 21 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31-32
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32-33
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-36
NOT 27 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	36
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-49
NOT 30 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
NOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	49

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		253.785.513	267.933.192
Nakit ve nakit benzerleri	3	13.325.350	96.265.901
Ticari Alacaklar		19.408.874	6.779.406
<i>-İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		-	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	19.408.874	6.779.406
Diğer alacaklar		17.263.082	9.847.949
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	17.263.082	9.847.949
Türev Araçlar	6	-	4.464.036
Stoklar	7	159.069.154	127.208.191
Peşin ödenmiş giderler	17	33.313.849	14.599.232
<i>-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		30.507.690	8.776.481
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		2.806.159	5.822.751
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	45.271	57.079
Diğer dönen varlıklar	16	11.359.933	8.711.398
Duran varlıklar		157.977.952	146.641.030
Diğer Alacaklar		236.498	312.488
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	236.498	312.488
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	650.000	-
Maddi duran varlıklar	9	149.099.200	145.014.494
Kullanım hakkı Varlıkları	10	5.586.989	1.287.824
Maddi olmayan duran varlıklar	11	349.097	25.497
<i>-Diğer Haklar</i>		349.097	25.497
Peşin ödenmiş giderler	17	2.056.168	727
TOPLAM VARLIKLAR		411.763.465	414.574.222

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		123.659.253	151.071.225
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	5.882.669	4.411.220
-- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.364.276	387.434
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		4.518.393	4.023.786
Ticari borçlar		35.497.672	64.392.573
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	35.497.672	64.392.573
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	2.442.618	3.569.111
Diğer borçlar		133.992	274.610
-İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	133.992	274.610
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	18	78.740.796	77.898.388
Kısa vadeli karşılıklar		961.506	525.323
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	899.210	465.172
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	62.296	60.151
Uzun vadeli yükümlülükler		40.020.838	34.838.799
Uzun vadeli borçlanmalar	4	15.810.199	13.225.905
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		15.810.199	13.225.905
-- Kiralama işlemlerinden yükümlülükler		4.514.216	1.154.547
-- Diğer uzun vadeli borçlanmalar		11.295.983	12.071.358
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	8.495.641	6.584.268
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	15.714.998	15.028.626
Toplam Yükümlülükler		163.680.091	185.910.024
Özkaynaklar		248.083.374	228.664.198
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		248.083.374	228.664.198
Ödenmiş sermaye	19	122.350.000	122.350.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	19	527.701	527.701
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		95.157.367	95.155.831
-Maddi duran varlık değer artış fonu		95.074.886	95.074.886
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		82.481	80.945
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	1.201.667	1.201.667
Geçmiş yıl karları /zararları	19	9.428.999	2.250.348
Net dönem karı		19.417.640	7.178.651
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		411.763.465	414.574.222

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan – 30 Haziran 2021
Hasılat	20	166.026.923	58.298.375	98.508.095	29.669.231
Satışların maliyeti	20	(102.602.266)	(40.757.032)	(63.317.158)	(19.371.716)
Brüt Kar		63.424.657	17.541.343	35.190.937	10.297.515
Genel yönetim giderleri	21	(7.441.825)	(5.246.452)	(3.367.178)	(2.044.326)
Pazarlama giderleri	21	(3.661.520)	(1.012.413)	(2.448.941)	(552.337)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	18.469.661	7.160.556	5.168.497	2.604.965
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(6.848.328)	(2.611.629)	(2.264.329)	(619.305)
Esas faaliyet karı / (zararı)		63.942.645	15.831.405	32.278.986	9.686.512
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	--	118.536	--	40.912
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	--	--	--	--
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		63.942.645	15.949.941	32.278.986	9.727.424
Finansman gelirleri	25	31.977.489	1.740.080	13.324.718	1.740.080
Finansman giderleri	25	(74.692.240)	(12.505.116)	(36.543.389)	(4.739.446)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		21.227.894	5.184.905	9.060.315	6.728.058
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(1.810.254)	(1.531.984)	208.333	(1.828.489)
- Dönem vergi gideri	26	(1.124.267)	(1.969.719)	(443.529)	(1.840.840)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(685.987)	437.735	651.862	12.351
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		19.417.640	3.652.921	9.268.648	4.899.569
DÖNEM KARI / (ZARARI)		19.417.640	3.652.921	9.268.648	4.899.569

Dönem Kar / Zararının dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık payları		19.417.640	3.652.921	9.268.648	4.899.569
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	27	0,0016	0,0033	0,1579	0,0044

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.					
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT					
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)					
		Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden
		Geçmiş 01 Ocak – 30 Haziran 2022	Geçmiş 01 Ocak – 30 Haziran 2021	Geçmemiş 01 Nisan – 30 Haziran 2022	Geçmemiş 01 Nisan – 30 Haziran 2021
Dipnot					
DÖNEM KARI (ZARARI)		19.417.640	3.652.921	9.268.648	4.899.569
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.536	35.878	1.536	35.878
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	1.921	47.837	1.921	47.837
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(385)	(11.959)	(385)	(11.959)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27	(385)	(11.959)	(385)	(11.959)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.536	35.878	1.536	35.878
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		19.419.176	3.688.799	9.270.184	4.935.447
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		19.419.176	3.688.799	9.270.184	4.935.447

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar			
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Duran varlık değer artış fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	11.100.000	15.000	50.859	23.092.876	303.164	2.152.117	17.896.734	54.610.750	54.610.750
Transferler	-	-	-	-	898.503	16.998.231	(17.896.734)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	35.878	-	-	-	3.652.921	3.688.799	3.688.799
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	<i>(1.246.648)</i>	<i>(1.246.648)</i>	<i>(1.246.648)</i>
30 Haziran 2021 itibariyle bakiyeler	11.100.000	15.000	86.737	23.092.876	1.201.667	19.150.348	3.652.921	58.299.549	58.299.549
01 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler	122.350.000	527.701	80.945	95.074.886	1.201.667	2.250.348	7.178.651	228.664.198	228.664.198
Transferler	-	-	-	-	-	7.178.651	(7.178.651)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	1.536	-	-	-	19.417.640	19.419.176	19.419.176
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	<i>19.417.640</i>	<i>19.417.640</i>	<i>19.417.640</i>
30 Haziran 2022 itibariyle bakiyeler	122.350.000	527.701	82.481	95.074.886	1.201.667	9.428.999	19.417.640	248.083.374	248.083.374

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT			
NAKİT AKIŞ TABLOSU			
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)			
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(72.827.890)	(23.429.292)
Dönem Karı (Zararı)		19.417.640	3.652.921
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		19.417.640	3.652.921
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		14.539.502	1.319.690
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	7.695.814	1.942.024
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		150.000	(272.093)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7	150.000	(272.093)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.349.476	1.714.597
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	2.347.331	1.712.316
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	2.145	2.281
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	--	--
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		558.615	445.278
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(821.211)	(65.411)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	845.023	137.906
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	916.724	372.783
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(381.921)	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.975.343	--
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler		1.810.254	(2.407.454)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(102.662)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23-24	--	(102.662)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(105.660.765)	(29.708.759)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	7	--	--
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5	(13.546.192)	(5.388.671)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(13.546.192)	(5.388.671)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.339.143)	1.103.538
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(7.339.143)	1.103.538
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(32.010.963)	1.646.691
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(20.770.058)	(6.119.730)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(28.932.980)	(21.315.935)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	(28.932.980)	(21.315.935)
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	(1.126.493)	(1.665.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(140.617)	(3.283.298)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(140.617)	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		--	(3.283.298)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	842.408	5.314.414
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.636.727)	--
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.636.727)	--
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(71.703.623)	(24.736.148)
Çalışanlara sağlanan faydalarla ilişkin ödemeler	15	--	(356.550)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(1.124.267)	1.663.406
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.976.007)	(6.655.674)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(230.000)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(11.210.043)	(6.774.210)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(10.822.543)	(6.774.210)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(387.500)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	11-12	--	118.536
Türev araçlarla ilgili nakit girişleri		4.464.036	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.136.654)	677.594
Kredilerden Nakit Girişleri	4	(2.256.111)	1.001.531
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(856.731)	(251.442)
Ödenen Faiz	27	(845.023)	(137.906)
Alınan Faiz	27	821.211	65.411
Ödenen temettüler		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(82.940.551)	(29.407.372)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	96.265.901	44.543.209
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	13.325.350	15.135.837

İlişteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 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 % 69,81 dir. 1995 yılından beri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2022	Hisse oranı	31 Aralık 2021	Hisse oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	30.587.500	25,00%	30.587.500	25,00%
Coşkun Sönmez	-	0,00%	6.453.000	5,27%
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	6.132.369	5,01%	6.132.369	5,01%
Diğer (*)	85.630.131	69,99%	79.177.131	64,72%
Toplam	122.350.000	100,00 %	122.350.000	100,00 %

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

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İdari	27	21
Fabrika	477	416
Toplam	504	437

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Şirket'in finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket'in Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Grup'unun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde arttırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir.

Şirket, TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" uyarınca iştiraklerindeki zararlarının finansal tablolara alınması da dahil olmak üzere; iştiraklerini özkaynak yöntemi ile değerlemesine müteakiben, iştiraklerindeki net yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olduğuna dair tarafsız bir kanıt olup olmadığını her bilanço dönemi itibarıyla belirler.

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 ve Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100%	100%
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	--

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini

öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işlemenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

2.c Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu, ile 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d Muhasebe Tahminleri

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

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

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

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

Stoklar

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

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

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, 1.141.112 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: 991.122 TL) (Not:7).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanla tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Alacaklar

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler kaydedilir.

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

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.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Kiralama İşlemleri

Şirket, 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.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

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

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

Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

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

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yabancı Para Birimi Kalemleri

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kuru; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler ise raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar için	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
USD	16,6614	13,3290
EURO	17,3701	15,0867
GBP	20,1752	17,9667

Parasal yükümlülükler için	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
USD	16,6914	13,3530
EURO	17,4014	15,1139
GBP	20,2804	18,0604

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

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

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

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

Coğrafi bölümler

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

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

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

Şirket'in farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

- Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.
- Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda; gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından küçük olanı alınarak, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer, Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen % 27,35'in (31 Aralık 2021: % 20,40), öngörülen yıllık enflasyon oranı % 23,00'a (31 Aralık 2021: % 16,10) oranlanması suretiyle hesaplanan yıllık % 3,54 (31 Aralık 2021: % 3,70) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İskonto oran	% 3,54	% 3,70
Geçmiş yıllarda kıdem tazminatına hak kazanan çalışanların toplam çalışanlara oranı	% 100	% 100

Emeklilik Planları

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

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25 2020: %22 ,2019 :%22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

19 Ocak 2022 Tarihli 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15. maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32. Maddesine “ a. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. b. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. c. bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.” hükümleri ilave edilmiştir.

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen Vergi

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

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

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Covid-19'un Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Ülkemizi ve dünyayı etkisi altına alan Covid 19 sağlık krizi, küresel olduğu kadar bölgesel olarak da ekonomik koşulları olumsuz etkilemiştir. Bu çerçevede Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinde operasyonel durumlarını değerlendirmiş ve bu değerlendirme ışığında 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında söz konusu değerlerde bir değişiklik ihtiyacı doğup doğmadığının analizini gerçekleştirmiştir. Yapılan analizler neticesinde, mevcut koşulların öncelikle Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri olmak üzere, maddi duran varlıkları, stokları ve finansal yatırımları üzerinde önemli bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL):

Hazır Değerler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa (*)	153.453	24.844
Bankalar		
- Vadesiz TL Mevduat	4.140.050	153.141
- Vadesiz Döviz Mevduat (**)	7.068.433	86.881.801
- Vadeli TL Mevduat (***)	1.917.128	--
Diğer Hazır Değerler	46.286	9.206.115
Toplam	13.325.350	96.265.901

* 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile kasadaki nakit döviz 3.922 USD – 1.780 EURO - 555 GBP'den oluşmaktadır.

** 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile bankalardaki vadesiz döviz mevduat; 72.684,52 EURO – 181.425,94 GBP – 128.806,13 USD'den oluşmaktadır.

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

4. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar:

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.364.276	387.434
Diğer finansal borçlar (*)	4.518.393	4.023.786
Toplam	5.882.669	4.411.220

Uzun vadeli borçlanmalar :

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer finansal borçlar (*)	11.295.983	12.071.358
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.514.216	1.154.547
Toplam	15.810.199	13.225.905

(*) Grup'un Tamoa LTD.'e olan finansal borçları 779.786,21 İngiliz Sterlin'dir. Finansal borcun faiz oranı %2'dir. (2021 yılı finansal borç faiz oranı %2'dir).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Kiralama işlemlerinde borçların detayı aşağıdaki gibidir (TL):

Kiralama Yükümlülükleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)	8.887.600	2.625.089
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	5.878.492	1.541.981
-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.364.276	387.434
-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	4.514.216	1.154.547
Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Binalar (ofis)	27.738	75.748
Binalar (depo)	5.412.683	982.335
Taşıtlar	146.568	229.741
Toplam	5.586.989	1.287.824
Kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl içerisinde	2.572.400	659.573
1-2 Yıl içerisinde ödenecek	2.115.200	1.112.765
2-3 Yıl içerisinde ödenecek	1.680.000	852.751
3-4 Yıl içerisinde ödenecek	1.680.000	-
4-5 Yıl içerisinde ödenecek	840.000	-
Toplam	8.887.600	2.625.089

5. Ticari Alacak ve Borçlar

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

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	17.918.052	6.697.641
Alacaklar reeskontu (-)	(10.408)	(9.083)
Alacak senetleri ve vadeli çekler	1.523.421	90.848
Alacak senetleri ve vadeli çekler reeskontu (-)	(22.191)	--
Şüpheli ticari alacaklar	324.635	310.100
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(324.635)	(310.100)
Toplam	19.408.874	6.779.406

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 13 gündür. (31 Aralık 2021: 11 gün).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 324.635 TL (31 Aralık 2021: 310.100 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden	310.100	310.100
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	14.535	--
Dönemsonu bakiye	324.635	310.100

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

Ticari Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	30.333.748	60.336.381
Ticari borçlar reeskontu (-)	(372.838)	(884.125)
Verilen çekler ve senetler	1.765.826	2.856.620
Diğer ticari borçlar	3.770.936	2.083.697
Toplam	35.497.672	64.392.573

Grup'un ticari borçlarının ortalama ödeme vadesi 72 gündür (31 Aralık 2021: 88 gündür).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Diğer Alacak – Borçlar ve Türev Araçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen İş Avansları	5.511	--
Vergi Dairesinden Alacaklar	4.513.256	5.583.322
İhracattan İade Alınacak KDV	12.729.315	4.247.627
Personelden Alacaklar	15.000	17.000
Toplam	17.263.082	9.847.949

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	236.498	312.488
Toplam	236.498	312.488

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	131.042	274.610
Diğer borçlar	2.950	--
Toplam	133.992	274.610

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile türev finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Türev Finansal Varlıkları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Riskten Korunma Muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünler (*)	--	4.464.036
Toplam	--	4.464.036

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile , riskten korunma muhasebesiyle ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev ürünleri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in türev finansal araçları döviz future ve opsiyon işlemlerden oluşmaktadır.

7. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL):

Stoklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	26.708.457	17.874.117
Mamüller	130.595.901	95.312.243
Ticari Mallar	-	15.007.325
Diğer Stoklar	2.905.908	5.618
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.141.112)	(991.112)
Toplam	159.069.154	127.208.191

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile toplam stoklar için 1.141.112 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 991.112 TL).

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Devreden	991.112	1.113.205
İptal edilen karşılıklar	--	(422.093)
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	150.000	150.000
Dönemsonu bakiye	1.141.112	841.112

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket, 17 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 650.000 TL bedel ile iktisap etmiş olduğu 650.000 TL Nominal tutardaki Jr sous chef markası ile faaliyet gösteren Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 50'sine isabet eden payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

9. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Haziran 2022
Arazi ve arsalar	39.486.000	-	-	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	559.000	-	-	559.000
Binalar	14.955.000	-	-	14.955.000
Makine, tesis ve cihazlar	86.100.000	3.807.076	-	89.907.076
Taşıt araç ve gereçleri	3.617.056	1.225.100	-	4.842.156
Döşeme ve demirbaşlar	2.189.705	203.982	-	2.393.687
Yapılmakta olan yatırımlar	-	5.524.841	-	5.524.841
Özel maliyetler	58.109	61.544	-	119.653
Toplam	146.964.870	10.822.543	-	157.787.413
Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Haziran 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(54.468)	-	(54.468)
Binalar	-	(402.824)	-	(402.824)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(5.732.394)	-	(5.732.394)
Taşıt araç ve gereçleri	(203.410)	(469.824)	-	(673.234)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.696.807)	(70.823)	-	(1.767.630)
Özel maliyetler	(50.159)	(7.504)	-	(57.663)
Toplam	(1.950.376)	(6.737.837)	-	(8.688.213)
Net Defter Değeri	145.014.494	4.084.706	-	149.099.200

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

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar					
(Yeniden değerlendirilmiş)	15.794.400	-	-	23.691.600	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri					
(Yeniden Değerlendirilmiş)	556.248	113.486	-	(110.734)	559.000
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	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
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
Özel maliyetler	58.109	-	-	-	58.109
Toplam	63.632.679	20.732.748	(11.504.926)	74.104.369	146.964.870
Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(103.953)	-	103.953	-
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	-	(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 Defter Değeri	40.341.527				145.014.494

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 değerleme 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 2021 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.

30 Haziran 2022 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	39.486.000	-	39.486.000	-
İnegöl O.S.B Fabrika Binaları	14.955.000	-	14.955.000	-
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	559.000	-	559.000	-
Toplam	55.000.000	-	55.000.000	-

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	39.486.000	-	39.486.000	-
İnegöl O.S.B Fabrika Binaları	14.955.000	-	14.955.000	-
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	559.000	-	559.000	-
Toplam	55.000.000	-	55.000.000	-

10. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet Değeri	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak 2022	529.636	2.343.092	267.785	3.140.513
Alımlar	-	5.193.242	-	5.193.242
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	529.636	7.536.334	267.785	8.333.755
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak 2022	(299.895)	(1.360.757)	(192.037)	(1.852.689)
Dönem gideri	(83.173)	(762.894)	(48.010)	(894.077)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	(383.068)	(2.123.651)	(240.047)	(2.746.766)
30 Haziran 2022 İtibariyle Net Defter Değeri	146.568	5.412.683	27.738	5.586.989

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maliyet Değeri	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak 2021	278.194	2.343.092	180.371	2.801.657
Alımlar	251.442	-	87.414	338.856
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	529.636	2.343.092	267.785	3.140.513

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Taahhüt	Depo	Ofis	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak 2021	(123.576)	(527.049)	(100.828)	(751.453)
Dönem gideri	(176.319)	(833.708)	(91.209)	(1.101.236)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(299.895)	(1.360.757)	(192.037)	(1.852.689)
31 Aralık 2021 İtibariyle Net Defter Değeri	229.741	982.335	75.748	1.287.824

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Haziran 2022
Haklar	293.499	387.500	-	680.999
Toplam	293.499	387.500	-	680.999
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(268.002)	(63.900)	-	(331.902)
Toplam	(268.002)	(63.900)	-	(331.902)
Net Defter Değeri	25.497			349.097

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

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 2021
Haklar	293.499	-	-	293.499
Toplam	293.499	-	-	293.499
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(246.591)	(21.411)	-	(268.002)
Toplam	(246.591)	(21.411)	-	(268.002)
Net Defter Değeri	46.908			25.497

12. Devlet Teşvik ve Yardımları

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı 1.565.536 TL'dir. (31 Aralık 2021 : 824.059 TL.).

13. Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL):

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Davalar karşılığı	62.296	60.151
Kullanılmamış izin karşılıkları	899.210	465.172
Toplam	961.506	525.323

Kısa vadeli dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021
Dönembası Bakiye	60.151	55.551
Dönem içi ayrılan karşılıklar	2.145	2.281
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem Sonu Bakiye	62.296	57.832

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

a) Verilen Teminatlar

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.500.000	12.513.507
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	12.500.000	12.513.507

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 5,04%
Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) : 5,47%

- i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt tutarı 12.500.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 12.513.507 TL). Bu tutarın 8.500.000 TL'si uzun vadeli finansal borçlar karşılığında 1. dereceden Tamoa Ltd. adına ve 4.000.000 TL'si ticari borçlanma karşılığında 2.dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adına verilen ipotek tutarıdır.
- ii) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 62.296 TL'dir (31 Aralık 2021: 60.151 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 62.296 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2021 : 60.151 TL'dir).

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal yükümlülükler	12.834	835.312
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	-	419.579
Personele borçlar	2.429.784	2.314.220
Toplam	2.442.618	3.569.111

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (TL):

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları	899.210	465.172
Toplam	899.210	465.172

İzin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021
İzin Karşılığı Hareket		
Dönembaşı Bakiye	465.172	345.444
Dönem içi ayrılan karşılıklar	434.038	123.904
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	-	(3.900)
Dönem Sonu Bakiye	899.210	465.448

15. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	8.495.641	6.584.268
Toplam	8.495.641	6.584.268

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021
Dönembası bakiye	6.584.268	3.037.389
Dönemiçi ödemeler	(401.150)	(368.509)
Hizmet maliyeti	1.414.046	1.531.472
Faiz maliyeti	900.398	65.671
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(1.921)	(47.837)
Dönemiçi iptal edilen karşılıklar	-	(4.831)
Dönemsonu bakiye	8.495.641	4.213.355

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

Kıdem tazminatı giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

16. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

Diğer Dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden kdv	11.359.933	8.711.398
Toplam	11.359.933	8.711.398

17. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30.507.690	8.776.481
Toplam	30.507.690	8.776.481

İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	998.074	300.807
Verilen sipariş avansları	1.808.085	5.521.944
Toplam	2.806.159	5.822.751

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler	45.271	57.079
Toplam	45.271	57.079

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	818	727
Peşin ödenmiş yatırımlar	2.055.350	-
Toplam	2.056.168	727

18. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler :

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	78.740.796	77.898.388
Toplam	78.740.796	77.898.388

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

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık'ın ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	30 Haziran 2022	Hisse oranı	31 Aralık 2021	Hisse oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	30.587.500	25,00%	30.587.500	25,00%
Coşkun Sönmez	-	0,00%	6.453.000	5,27%
AG Girişim Holding Anonim Şirketi	6.132.369	5,01%	6.132.369	5,01%
Diğer (*)	85.630.131	69,99%	79.177.131	64,72%
Toplam	122.350.000	100,00%	122.350.000	100,00%

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 175.000.000 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 % 69,81'dir.

(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	1.201.667	1.201.667
Toplam	1.201.667	1.201.667

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

- I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Hasılat ve Satışların Maliyetleri

Hasılat aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Yurtiçi Gelirleri	6.175.710	2.197.624	4.724.836	1.853.482
Yurtdışı Gelirleri	158.699.799	56.133.062	93.454.345	27.907.009
Diğer Gelirler	1.565.536	204.650	597.018	--
Satıştan iadeler (-)	(8.890)	(6.697)	(7.428)	(2.257)
Satış iskontoları (-)	(405.232)	(230.264)	(260.676)	(89.003)
Toplam	166.026.923	58.298.375	98.508.095	29.669.231

Ürün grupları bazında satış miktarları aşağıdaki gibidir:

Satış Miktarları	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021
Konserve Meyve-Sebze	12.968.852	9.869.641
Dondurulmuş Meyve Ve Sebze	393.700	532.990
Meyve Suyu	422.872	107.214

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir :

Satışların maliyeti	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Direkt İlk Madde				
Malzeme Giderleri	(86.241.314)	(28.554.067)	(7.205.461)	(2.732.504)
Direkt İşçilik Giderleri	(18.790.450)	(8.084.887)	(7.259.867)	(2.357.331)
Genel Üretim giderleri	(18.267.816)	(3.572.552)	(4.283.242)	(1.422.370)
Stok Değer Düşüklüğü				
Karşılık Giderleri	(150.000)	(150.000)	(75.000)	(75.000)
Amortisman ve itfa giderleri	(7.298.887)	(1.763.924)	(4.131.183)	(895.825)
Mamul Değişimi	28.146.201	1.368.398	(40.362.405)	(11.888.686)
Toplam	(102.602.266)	(40.757.032)	(63.317.158)	(19.371.716)

21. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir :

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Pazarlama giderleri	(3.661.520)	(1.012.413)	(2.448.941)	(552.337)
Genel yönetim giderleri	(7.441.825)	(5.246.452)	(3.367.178)	(2.044.326)
Toplam	(11.103.345)	(6.258.865)	(5.816.119)	(2.596.663)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL):

Pazarlama Giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(178.247)	(74.366)	(94.388)	(37.210)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(3.080.915)	(779.477)	(2.106.214)	(412.353)
Satış giderleri	(210.223)	(76.992)	(129.632)	(46.883)
Pazarlama giderleri	(192.135)	(72.742)	(118.707)	(47.432)
Taşıt giderleri	--	(8.100)	--	(8.100)
Amortisman ve itfa payı giderleri	--	(736)	--	(359)
Toplam	(3.661.520)	(1.012.413)	(2.448.941)	(552.337)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir :

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(3.662.335)	(2.345.609)	(1.810.171)	(1.144.818)
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14)	(421.996)	(1.531.472)	543.720	(137.271)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(925.204)	(593.209)	(886.964)	(402.953)
Taşıt giderleri	(375.327)	(68.984)	(288.760)	(31.134)
Seyahat ve temsil giderleri	(365.016)	(4.001)	(273.600)	(1.300)
Haberleşme giderleri	(29.386)	(19.370)	(14.904)	(8.569)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(396.927)	(177.364)	(18.880)	(104.477)
Vergi, resim ve harç giderleri	(21.961)	(201.465)	(15.490)	(8.192)
İzin karşılığı (Dipnot 13)	(434.038)	(123.904)	(115.814)	(54.299)
Huzur hakkı gideri	(167.416)	--	(167.416)	--
Sigorta giderleri	(325.826)	--	(208.815)	--
Kira giderleri	(98.134)	--	100.035	--
Diğer Giderler	(218.259)	(181.074)	(210.119)	(151.313)
Toplam	(7.441.825)	(5.246.452)	(3.367.178)	(2.044.326)

22. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa detayı	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel üretim giderleri	(7.298.887)	(1.763.924)	(4.131.183)	(895.825)
Pazarlama giderleri	--	(736)	--	(359)
Genel yönetim giderleri	(396.927)	(177.364)	(18.880)	(104.477)
Toplam	(7.695.814)	(1.942.024)	(4.150.063)	(1.000.661)

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 8)	(6.737.837)	(1.349.233)	(3.416.947)	(688.637)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 9)	(894.077)	(581.867)	(695.945)	(306.613)
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 10)	(63.900)	(10.924)	(37.171)	(5.411)
Toplam	(7.695.814)	(1.942.024)	(4.150.063)	(1.000.661)

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel üretim giderleri	(18.790.450)	(8.084.887)	(7.259.867)	(2.357.331)
Pazarlama giderleri	(178.247)	(74.366)	(94.388)	(37.210)
Genel yönetim giderleri	(4.518.369)	(4.000.985)	(1.382.265)	(1.336.388)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	39.071	8.731	39.071	8.731
Toplam	(23.447.995)	(12.151.507)	(8.697.449)	(3.722.198)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Normal ücret giderleri	(18.897.556)	(9.033.239)	(6.252.886)	(2.936.239)
Yemek ve servis ücretleri	(2.709.156)	(837.959)	(1.916.521)	(539.523)
Kıdem tazminatı gideri	(1.051.967)	(1.531.472)	(86.251)	(137.271)
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	39.071	4.831	39.071	4.831
Konusu kalmayan izin karşılığı	--	3.900	--	3.900
İzin karşılığı	(434.038)	(123.904)	(115.814)	(54.299)
Sosyal yardım, sağlık ve eğitim giderleri	(394.349)	(633.664)	(365.048)	(63.597)
Toplam	(23.447.995)	(12.151.507)	(8.697.449)	(3.722.198)

23. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Kambiyo karları	17.059.069	5.666.110	4.804.309	1.961.943
Depolama Kira gelirleri	605.779	294.863	211.352	131.146
Reeskont faiz gelirleri	381.921	194.564	110.207	141.962
Hurda satışı	59.188	59.528	33.870	5.806
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14)	39.071	4.831	4.290	4.831
Hatalı Kutu Tazmin Bedeli	41.440	--	--	--
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	--	422.093	--	--
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 13)	--	3.900	--	3.900
Meyve kabuk satışı	203.884	80.065	--	--
Fuar katılım iadesi	--	99.172	--	99.172
SGK teşviği	79.210	80.167	12.107	968
Kurumlar vergisi indirimi	--	255.223	--	255.223
Diğer Gelirler	99	40	(7.638)	14
Toplam	18.469.661	7.160.556	5.168.497	2.604.965

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Dava karşılık giderleri (Dipnot 12)	(2.145)	(2.281)	(1.078)	(1.147)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(14.535)	--	(14.535)	--
Reeskont faiz giderleri	(916.724)	(567.347)	(18.528)	(27.221)
Kambiyo zararları	(5.066.625)	(1.802.682)	(1.707.493)	(467.289)
Erken tahsil iskontosu	(247.264)	(55.973)	(120.330)	(23.865)
Tahsili imkansız KDV alacağı	(848)	(3.158)	--	--
Depolama giderleri	(599.268)	(180.146)	(402.364)	(99.782)
Diğer giderler	(919)	(42)	(1)	(1)
Toplam	(6.848.328)	(2.611.629)	(2.264.329)	(619.305)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir(TL):

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Sabit kıymet satış karı	--	118.536	--	40.912
Toplam	--	118.536	--	40.912

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile Yatırım Faaliyetlerinden gider mevcut değildir.

25. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman gelirleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Viop kazanç geliri	29.404.660	1.674.669	11.194.123	65.411
Kur farkı geliri	1.751.618	--	1.751.618	--
Faiz geliri	821.211	65.411	378.977	1.674.669
Toplam	31.977.489	1.740.080	13.324.718	1.740.080

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri	(25.953.570)	(11.297.798)	(11.109.978)	(3.636.963)
Faiz giderleri	(845.022)	(137.906)	(772.992)	(72.933)
Viop faiz gideri	(46.922.303)	(982.648)	(23.737.670)	(982.648)
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	(900.399)	(65.671)	(871.229)	(33.017)
Diğer	(70.946)	(21.093)	(51.520)	(13.885)
Toplam	(74.692.240)	(12.505.116)	(36.543.389)	(4.739.446)

Şirket'in 2021 yılında Vadeli İşlem Opsiyon Piyasasında (VİOP) açmış olduğu ileri vadeli döviz pozisyonlarının tamamını 09 Haziran 2022 tarihi itibariyle kapatılmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle "Kredi kur farkı giderleri" içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk ettirilmiş ancak 30 Haziran 2022 sonu itibariyle şirket kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 14.913.579 TL'dir (31 Aralık 2021: 9.327.657 TL).

26. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

30 Haziran 2022 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %23'dür (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23 dür (31 Aralık 2021: %25).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler	01 Ocak –	01 Ocak –	01 Nisan –	01 Nisan –
Vergi gelir / (gideri)	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(1.124.267)	(1.969.719)	(443.529)	(1.840.840)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(685.987)	437.735	651.862	12.351
Vergi Gelir / (Gideri), net	(1.810.254)	(1.531.984)	208.333	(1.828.489)

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23 ve %20 dir (2021 :%25 ve %20).

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.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Grup’ un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa farklılıkları	(17.525.156)	(18.418.103)
Kıdem tazminatı	1.699.999	1.316.854
İzin karşılığı	197.826	116.293
Dava karşılığı	13.705	15.038
Reeskont faiz (giderleri) / gelirleri net	(78.255)	88.111
Yatırım teşvik indirimi	--	1.917.383
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	2.907	--
Kur farkları	(84.326)	--
TFRS 16 etkisi	58.302	(64.202)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(15.714.998)	(15.028.626)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(15.028.626)	(2.538.691)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(685.987)	437.735
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(385)	(11.959)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	--	11.959
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(15.714.998)	(2.100.956)

27. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021
Dönem karı / (zararı), net	19.417.640	3.652.921
Dönem başı hisse adedi	12.235.000.000	1.110.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,0016	0,0033

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.634.184	7.468.282
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	4.873.506	1.308.199
Toplam	30.507.690	8.776.481

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borç yoktur.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satışlar :

İlişkili taraflardan yapılan alışırlar	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	397.776	--
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	--	--
Toplam	397.776	--

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan yapılan alışırlar:

İlişkili taraflara yapılan satışlar/iade	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.007.325	--
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	--	--
Toplam	15.007.325	--

30 Haziran 2022 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 1.469.222 TL'dir (30 Haziran 2021 : 1.220.036 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

i) Kredi Riski:

30 Haziran 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	19.408.874	-	30.299.580	13.125.611	46.286
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.408.874	-	17.499.580	13.125.611	46.286
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	324.635	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(324.635)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	12.800.000	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

i) Kredi Riski (devamı):

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	6.902.451	-	14.624.473	87.034.942	9.206.115
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	123.045	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	6.779.406	-	14.624.473	87.034.942	9.206.115
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	310.100	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(310.100)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	-	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ii) Likidite Riski :

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir. Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Haziran 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	9.032.609	9.132.609	1.229.598	3.388.795	4.514.216	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	5.878.492	8.887.600	674.925	1.897.475	6.315.200	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						-
Ticari borçlar	35.497.672	35.870.510	9.247.256	26.623.254	-	-
Diğer borçlar	133.992	133.992	133.992	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ii) Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	16.095.144	16.149.621	151.850	4.099.085	11.898.686	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	1.541.981	2.625.089	271.125	747.125	1.606.839	-

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	64.392.573	65.276.698	45.030.015	20.246.683	-	-
Diğer Borçlar	274.610	274.610	274.610	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

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

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

Yurtdışı satışlar içerisinde İngiltere’ye yapılan satışlar ağırlıklı olarak şirketimizin onaylı tedarikçisi olduğu İngiltere’nin birçok büyük süpermarket zincirlerine yapılmakta, ancak satışı İngiltere’de mukim acentelerinden biri tarafından gerçekleştirildiğinden, faturalarımız da bu firmaya düzenlenmektedir. 2022 yılında yurtdışı satışların % 15,2’si, toplam satışların da % 14,4’ü bu acente aracılığı ile süpermarket zincirlerine yapılmış ve faturalar bu yurt dışı acentesi vasıtası ile düzenlenmiştir. Şirket bu büyük süpermarket zincirlerinin onaylı tedarikçisi olduğundan, kabul edilebilir kalite ve fiyat sunduğu sürece, gerek şu an ki acentesi vasıtasıyla gerekse de İngiltere’de faaliyet gösteren diğer büyük acenteler aracılığıyla satışlarını gerçekleştirmeye devam edecektir. Yapılan bu satışların tahsilatı peşin olarak gerçekleşmektedir. İhracat yapılan firmadan para tahsil edildikten sonra ihracat vesaikleri ilgili firmaya gönderilmektedir. Şirket yönetimi satış ve tahsilat riskinin yönetildiğini düşünmektedir.

iii) Faiz Haddi Riski:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	15.814.376	16.095.144
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	5.878.492	1.541.981

iv) Yabancı Para Riski

Şirket’in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişimler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

iv) Yabancı Para Riski

Şirket'in döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Haziran 2022		
	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	(78.525)	78.525
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(78.525)	78.525
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.727.115)	6.727.115
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.727.115)	6.727.115
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.559.640)	1.559.640
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.559.640)	1.559.640
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım(-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(8.365.280)	8.365.280

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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 değeri kazanması	Yabancı paranın değeri 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
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

iv) Yabancı Para Riski

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

30 Haziran 2022	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	TRL	USD	EUR	CYN	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	16.008.304	82.554	729.647	--	--	97.090
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	7.176.394	132.728	74.465	--	--	181.981
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	9.811.195	92	564.668	--	--	65
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.995.893	215.374	1.368.780	--	--	279.136
5.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	206.601	12.400	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	206.601	12.400	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	33.202.495	227.774	1.368.780	--	--	279.136
10.Ticari Borçlar	22.308.318	260.064	721.427	--	--	266.940
11.Finansal Yükümlülükler	4.518.393	--	--	--	--	222.796
12.Diğer	78.732.604	14.346	4.510.738	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	105.559.315	274.409	5.232.165	--	--	489.736
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	11.295.983	--	--	--	--	556.990
16.Diğer	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.295.983	--	--	--	--	556.990
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	116.855.298	274.409	5.232.165	--	--	1.046.726
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(83.652.804)	(46.636)	(3.863.385)	--	--	(767.590)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(83.652.804)	(46.636)	(3.863.385)	--	--	(767.590)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23.İhracat	165.955.678	502.849	8.064.791	--	--	866.970
24.İthalat	1.535.609	92.000	78.932	--	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

31 Aralık 2021	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU TRL	USD	EUR	CYN	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.615.359	63.179	81.000	--	--	141.998
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	86.888.997	321.516	5.150.202	--	--	272.947
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
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.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	--	--	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	99.139.280	397.095	5.726.239	--	--	415.010
10.Ticari Borçlar	50.236.120	254.048	2.718.038	--	--	319.133
11.Finansal Yükümlülükler	4.023.786	--	--	--	--	222.796
12.Diğer	77.854.708	9.420	5.142.416	--	716	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	132.114.614	263.468	7.860.454	--	716	541.929
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	12.071.358	--	--	--	--	668.388
16.Diğer	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	12.071.358	--	--	--	--	668.388
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	144.185.972	263.468	7.860.454	--	716	1.210.317
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(45.046.692)	133.627	(2.134.215)	--	(716)	(795.307)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(45.046.692)	133.627	(2.134.215)	--	(716)	(795.307)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23.İhracat	154.170.402	441.660	11.666.697	--	--	2.305.597
24.İthalat	4.045.586	98.900	306.895	--	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
30 Haziran 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	13.325.350	--	--	13.325.350	3
Ticari alacaklar	19.408.874	--	--	19.408.874	5
Verilen depozito ve teminatlar	236.498	--	--	236.498	6
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	21.692.868	--	21.692.868	4
Ticari Borçlar	--	35.077.672	--	35.077.672	5

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

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2021					
Finansal Varlıklar					
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
Türev Araçlar	--	--	4.464.036	4.464.036	6
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	17.637.125	--	64.392.573	4
Ticari Borçlar	--	64.392.573	--	64.392.573	5

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

2022 yılında Grup'un stratejisi, 2014'den beri değişmemektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	163.680.091	185.910.024
Eksi: Hazır Değerler	(13.325.350)	(96.265.901)
Net Borç	150.354.741	89.644.123
Toplam Öz Sermaye	248.083.374	228.664.198
Toplam Sermaye	398.438.115	318.308.321
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	37,74%	28,16%

Gerçeğe uygun değer

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

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

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

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	55.000.000	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-
Toplam varlıklar	-	55.000.000	-

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	-	55.000.000	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	4.464.036	-
Toplam varlıklar	-	59.464.036	-

30. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Detayları daha önceki kap açıklamalarımızda yer alan ve son olarak 05.05.2022 de tarihinde kamuoyuna duyurulmuş olan yönetim kuruluna kararına istinaden, 7.500.000 EUR tutarlık freeze dry yatırımına başlanmasına, bu doğrultuda 20.000.000 TL ödenmiş sermayeli yeni bir Anonim Şirket kurulmasına, Kurulacak Şirket'e %49 oranında iştirak edilmesine, İş ve işlemlerin tamamlanması için Genel Müdürlüğe yetki verilmesine karar verilmiştir.

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

- 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 190.719.785 TL'dir (31 Aralık 2021: 92.879.378 TL).
- 30 Haziran 2022 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 30 Haziran 2022 sonu itibarıyla tahakkuk ettirilmiş ancak nakden şirketin kasasından çıkmamış finansal borçlarına ait 29.305.992 TL kur farkı zararı mevcut olmasına rağmen, şirket hem 2022 yılı 6 aylık dönemi karla kapatmış, hem de bilançosunda 2021 yılından geçmiş yıllar karı devretmiştir.