

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI

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	7-49
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-22
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR VE 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 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		264.514.163	267.933.192
Nakit ve nakit benzerleri	3	52.833.931	96.265.901
Finansal yatırımlar	4	906.975	-
Ticari Alacaklar		17.822.489	6.779.406
<i>-İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		-	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	17.822.489	6.779.406
Diğer alacaklar		19.814.945	9.847.949
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	19.814.945	9.847.949
Türev Araçlar	6	-	4.464.036
Stoklar	7	154.724.140	127.208.191
Peşin ödenmiş giderler	17	9.481.642	14.599.232
<i>-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		-	8.776.481
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		9.481.642	5.822.751
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	54.392	57.079
Diğer dönen varlıklar	16	8.875.649	8.711.398
Duran varlıklar		158.250.660	146.641.030
Diğer Alacaklar		1.209.529	312.488
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	950.000	-
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	259.529	312.488
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	650.000	-
Maddi duran varlıklar	9	148.946.359	145.014.494
Kullanım hakkı Varlıkları	10	5.160.583	1.287.824
Maddi olmayan duran varlıklar	11	313.269	25.497
<i>-Diğer Haklar</i>		313.269	25.497
Peşin ödenmiş giderler	17	1.970.920	727
TOPLAM VARLIKLAR		422.764.823	414.574.222

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler :		100.341.246	151.071.225
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	6.342.470	4.411.220
-- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.733.064	387.434
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		4.609.406	4.023.786
Ticari borçlar		28.124.743	64.392.573
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	28.124.743	64.392.573
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	4.515.029	3.569.111
Diğer borçlar		204.525	274.610
-İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	204.525	274.610
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	18	57.779.681	77.898.388
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.392.633	-
Kısa vadeli karşılıklar		982.165	525.323
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	918.778	465.172
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	63.387	60.151
Uzun vadeli yükümlülükler :		36.846.384	34.838.799
Uzun vadeli borçlanmalar	4	12.043.729	13.225.905
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		12.043.729	13.225.905
-- Kiralama işlemlerinden yükümlülükler		2.824.918	1.154.547
-- Diğer uzun vadeli borçlanmalar		9.218.811	12.071.358
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	9.913.817	6.584.268
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	14.888.838	15.028.626
Toplam Yükümlülükler		137.187.630	185.910.024
Özkaynaklar :		285.577.193	228.664.198
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		285.577.193	228.664.198
Ödenmiş sermaye	19	122.350.000	122.350.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar		527.701	527.701
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		94.643.663	95.155.831
-Maddi duran varlık değer artış fonu		95.074.886	95.074.886
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(431.223)	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		57.425.163	7.178.651
TOPLAM KAYNAKLAR		422.764.823	414.574.222

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hasılat	20	298.408.828	107.393.567	132.381.905	49.095.192
Satışların maliyeti	20	(185.453.382)	(72.857.698)	(82.851.116)	(32.100.666)
Brüt Kar		112.955.446	34.535.869	49.530.789	16.994.526
Genel yönetim giderleri	21	(13.828.600)	(7.288.963)	(6.386.775)	(2.042.511)
Pazarlama giderleri	21	(6.521.261)	(1.592.029)	(2.859.741)	(579.616)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	20.501.717	8.377.542	2.032.056	1.216.986
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(10.520.418)	(3.688.479)	(3.672.090)	(1.076.850)
Esas faaliyet karı / (zararı)		102.586.884	30.343.940	38.644.239	14.512.535
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	--	212.949	--	94.413
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	--	--	--	--
Finans. gelir / (gideri)		102.586.884	30.556.889	38.644.239	14.606.948
önc.faal.kar/zararı					
Finansman gelirleri	25	35.074.902	2.287.007	3.097.413	546.927
Finansman giderleri	25	(76.731.469)	(13.022.237)	(2.039.229)	(517.121)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		60.930.317	19.821.659	39.702.423	14.636.754
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(3.505.154)	(5.205.622)	(1.694.900)	(3.673.638)
- Dönem vergi gideri	26	(3.516.900)	(5.632.239)	(2.392.633)	(3.662.520)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	11.746	426.617	697.733	(11.118)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		57.425.163	14.616.037	38.007.523	10.963.116
DÖNEM KARI / (ZARARI)		57.425.163	14.616.037	38.007.523	10.963.116
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık payları		57.425.163	14.616.037	38.007.523	10.963.116
Pay başına kazanç					
(kayıp)(100 Krş)	27	0,0047	0,0132	0,0031	0,0099

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dipnot					
DÖNEM KARI (ZARARI)		57.425.163	14.616.037	38.007.523	10.963.116
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(512.168)	35.878	(513.704)	--
Maddi Duran V. Yeniden Değ.Artışları / (Azalışları)	9	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(640.210)	47.837	(642.131)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		128.042	(11.959)	128.427	--
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler -Maddi duran v. yen.değ. artışl./(azalışları) vergi etkisi			--	--	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27	128.042	(11.959)	128.427	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(512.168)	35.878	(513.704)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		56.912.995	14.651.915	37.493.819	10.963.116
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	--	-	-
Ana Ortaklık Payları		56.912.995	14.651.915	37.493.819	10.963.116

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
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	-	-	-	14.616.037	14.651.915	14.651.915
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	14.616.037	14.616.037	14.616.037
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	35.878	-	-	-	-	35.878	35.878
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler	11.100.000	15.000	86.737	23.092.876	1.201.667	19.150.348	14.616.037	69.262.665	69.262.665
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)	-	-	(512.168)	-	-	-	57.425.163	56.912.995	56.912.995
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	57.425.163	57.425.163	57.425.163
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(512.168)	-	-	-	-	(512.168)	(512.168)
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	122.350.000	527.701	(431.223)	95.074.886	1.201.667	9.428.999	57.425.163	285.577.193	285.577.193

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT			
NAKİT AKIŞ TABLOSU			
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)			
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dipnot			
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.905.903)	(12.964.713)
Dönem Karı (Zararı)		57.425.163	14.616.037
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		57.425.163	14.616.037
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		21.617.984	9.287.227
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	11.745.368	2.682.039
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		225.000	(197.093)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7	225.000	(197.093)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.146.180	1.192.712
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	3.142.944	1.189.271
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	3.236	3.441
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		779.194	563.134
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(3.439.983)	--
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	3.567.332	563.134
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	931.198	--
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(279.353)	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		2.217.088	--
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler		3.505.154	5.205.622
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(159.187)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23-24	--	(159.187)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(102.824.783)	(34.293.219)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5	(11.974.281)	(3.173.066)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(11.974.281)	(3.173.066)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(10.864.035)	1.791.535
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(950.000)	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(9.914.035)	1.791.535
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(27.740.949)	12.950.297
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		3.147.397	(11.199.751)
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış		--	(6.403.571)
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış		3.147.397	(4.796.180)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(35.988.477)	(20.936.235)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	(35.988.477)	(20.936.235)
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	945.918	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(70.085)	(384.444)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(70.085)	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		--	(384.444)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(20.118.707)	(11.569.184)
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(161.564)	(1.772.371)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(161.564)	(1.772.371)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(23.781.636)	(10.389.955)
Çalışanlara sağlanan faydalarla ilişkin ödemeler	15	--	(605.039)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(1.124.267)	(1.969.719)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.737.462)	(11.306.321)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(650.000)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(14.644.523)	(11.519.270)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(14.257.023)	(11.519.270)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(387.500)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	11-12	--	212.949
Türev araçlarla ilgili nakit girişleri		4.464.036	--
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		(906.975)	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.788.605)	(895.165)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(4.484.016)	(352.660)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.177.240)	(338.856)
Ödenen Faiz	27	(3.567.332)	(203.649)
Alınan Faiz	27	3.439.983	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(43.431.970)	(25.166.199)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	96.265.901	44.543.209
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	52.833.931	19.377.010

İlişteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 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	-	0,00%	6.132.369	5,01%
Diğer (*)	91.762.500	75,00%	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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İdari	27	21
Fabrika	444	416
Toplam	471	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 geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 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 24 Ekim 2022 tarihinde yayımlanması 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 Eylül 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 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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")/IFRS ve TMS/IFRS 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 Eylül 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 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle 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.

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.

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

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 kavuşturmuştur.

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, 1.216.112 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.

Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman 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, oluştuğu 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 amortisman tabi tutulurlar.

Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman 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 (amortisman 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, oluştuğu 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 EYLÜL 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD	18,5187	13,3290
EURO	18,1395	15,0867
GBP	20,5816	17,9667

Parasal yükümlülükler için	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD	18,5521	13,3530
EURO	18,1722	15,1139
GBP	20,6889	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 Eylül 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 % 20,50'in (31 Aralık 2021: % 20,40), öngörülen yıllık enflasyon oranı % 16,50'ye (31 Aralık 2021: % 16,10) oranlanması suretiyle hesaplanan yıllık % 3,43 (31 Aralık 2021: % 3,70) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İskonto oran	% 3,43	% 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23' dür (2021: %25). 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa (*)	221.363	24.844
Bankalar		
- Vadesiz TL Mevduat	2.125.423	153.141
- Vadesiz Döviz Mevduat (**)	24.451.557	86.881.801
- Vadeli TL Mevduat	25.933.998	--
Diğer Hazır Değerler	101.590	9.206.115
Toplam	52.833.931	96.265.901

* 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile kasadaki nakit döviz 3.922 USD – 5.280 EURO - 205 GBP'den oluşmaktadır.

** 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile bankalardaki vadesiz döviz mevduatı; 1.259.476 EURO – 71.789 GBP – 6.899 USD'den oluşmaktadır.

4. Finansal varlıklar ve Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar:

Finansal Yatırımlar:

GUD farkı K/Z yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat Hesapları	906.975	--
Toplam	906.975	--

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.733.064	387.434
Diğer finansal borçlar (*)	4.609.406	4.023.786
Toplam	6.342.470	4.411.220

Uzun vadeli borçlanmalar :

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer finansal borçlar (*)	9.218.811	12.071.358
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.824.918	1.154.547
Toplam	12.043.729	13.225.905

(*) Grup'un Tamoa LTD.'e olan finansal borçları 668.388 İngiliz Sterlin'dir. Finansal borcun faiz oranı %2'dir. (2021 yılı finansal borç faiz oranı %2'dir).

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

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

Kiralama işlemlerinde borçların detayı aşağıdaki gibidir (TL):

Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmemiş)	8.212.675	2.625.089
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	4.557.983	1.541.981
-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.733.064	387.434
-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	2.824.918	1.154.547
Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Binalar (ofis)	3.733	75.748
Binalar (depo)	5.031.235	982.335
Taşıtlar	125.615	229.741
Toplam	5.160.583	1.287.824
Kiralama yükümlülüğü vadesel dağılımı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl içerisinde	2.525.675	659.573
1-2 Yıl içerisinde ödenecek	1.907.000	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	420.000	-
Toplam	8.212.675	2.625.089

5. Ticari Alacak ve Borçlar

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

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	17.108.351	6.697.641
Alacaklar reeskontu (-)	(43.205)	(9.083)
Alacak senetleri ve vadeli çekler	761.211	90.848
Alacak senetleri ve vadeli çekler reeskontu (-)	(3.868)	--
Şüpheli ticari alacaklar	324.635	310.100
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(324.635)	(310.100)
Toplam	17.822.489	6.779.406

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

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	24.814.244	60.336.381
Ticari borçlar reeskontu (-)	(270.270)	(884.125)
Verilen çekler ve senetler	73.555	2.856.620
Diğer ticari borçlar	3.507.214	2.083.697
Toplam	28.124.743	64.392.573

Grup'un ticari borçlarının ortalama ödeme vadesi 50 gündür (31 Aralık 2021: 88 gündür).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen İş Avansları	17.267	--
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.613.225	5.583.322
İhracattan İade Alınacak KDV	16.181.453	4.247.627
Personelden Alacaklar	3.000	17.000
Toplam	19.814.945	9.847.949

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	259.529	312.488
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	950.000	--
Toplam	1.209.529	312.488

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	204.525	274.610
Toplam	204.525	274.610

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

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

Şirket'in 30 Eylül 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	23.833.555	17.874.117
Mamüller	110.901.851	95.312.243
Ticari Mallar	21.156.884	15.007.325
Diğer Stoklar	47.962	5.618
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.216.112)	(991.112)
Toplam	154.724.140	127.208.191

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile toplam stoklar için 1.216.112 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 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Devreden	991.112	1.113.205
İptal edilen karşılıklar	--	(225.000)
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	225.000	422.093
Dönemsonu bakiye	1.216.112	916.112

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar					
(Yeniden değerlendirilmiş)	39.486.000	-	-	-	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri					
(Yeniden Değerlendirilmiş)	559.000	-	-	-	559.000
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	14.955.000	77.550	-	-	15.032.550
Makine, tesis ve cihazlar	86.100.000	9.902.767	-	-	96.002.767
Taşıt araç ve gereçleri	3.617.056	3.026.192	-	-	6.643.248
Döşeme ve demirbaşlar	2.189.705	392.890	-	-	2.582.595
Yapılmakta olan yatırımlar	-	796.080	-	-	796.080
Özel maliyetler	58.109	61.544	-	-	119.653
Toplam	146.964.870	14.257.023	-	-	161.221.893
Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	30 Eylül 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri					
(Yeniden Değerlendirilmiş)	-	(81.702)	-	-	(81.702)
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	-	(604.585)	-	-	(604.585)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(8.770.276)	-	-	(8.770.276)
Taşıt araç ve gereçleri	(203.410)	(741.253)	-	-	(944.663)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.696.807)	(114.436)	-	-	(1.811.243)
Özel maliyetler	(50.159)	(12.906)	-	-	(63.065)
Toplam	(1.950.376)	(10.325.158)	-	-	(12.275.534)
Net Defter Değeri	145.014.494	3.931.865	-	-	148.946.359

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					
(Yeniden Değerlendirilmiş)	-	(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 EYLÜL 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 13 de açıklanan 12.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihli 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 Eylül 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 Eylül 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	-	5.193.241	-	5.193.241
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	529.636	7.536.333	267.785	8.333.754
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	(104.126)	(1.144.341)	(72.015)	(1.320.482)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(404.021)	(2.505.098)	(264.052)	(3.173.171)
30 Eylül 2022 İtibariyle Net Defter Değeri	125.615	5.031.235	3.733	5.160.583

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Haklar	293.499	387.500	-	680.999
Toplam	293.499	387.500	-	680.999
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(268.002)	(99.728)	-	(367.730)
Toplam	(268.002)	(99.728)	-	(367.730)
Net Defter Değeri	25.497			313.269

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 Eylül 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Davalar karşılığı	63.387	60.151
Kullanılmamış izin karşılıkları	918.778	465.172
Toplam	982.165	525.323

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

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönembası Bakiye	60.151	55.551
Dönem içi ayrılan karşılıklar	3.236	3.441
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem Sonu Bakiye	63.387	58.992

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 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 4,38%
Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) : 5,47%

- i) 30 Eylül 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 Tamo 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 63.387 TL'dir (31 Aralık 2021: 60.151 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 63.387 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal yükümlülükler	16.601	835.312
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	--	419.579
Personele borçlar	4.498.428	2.314.220
Toplam	4.515.029	3.569.111

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (TL):

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları	918.778	465.172
Toplam	918.778	465.172

İzin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

İzin Karşılığı Hareket	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönembaşı Bakiye	465.172	345.444
Dönem içi ayrılan karşılıklar	453.606	123.904
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	--	(3.900)
Dönem Sonu Bakiye	918.778	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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	9.913.817	6.584.268
Toplam	9.913.817	6.584.268

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönembaşı bakiye	6.584.268	3.037.389
Dönemiçi ödemeler	(568.619)	(368.509)
Hizmet maliyeti	2.245.628	1.531.472
Faiz maliyeti	1.012.330	65.671
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	640.210	(47.837)
Dönemiçi iptal edilen karşılıklar	-	(4.831)
Dönemsonu bakiye	9.913.817	4.213.355

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden kdv	8.875.649	8.711.398
Toplam	8.875.649	8.711.398

17. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

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

İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	1.100.746	300.807
Verilen sipariş avansları	8.380.896	5.521.944
Toplam	9.481.642	5.822.751

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler	54.392	57.079
Toplam	54.392	57.079

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	519	727
Peşin ödenmiş yatırımlar	1.970.401	-
Toplam	1.970.920	727

18. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler:

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	57.779.681	77.898.388
Toplam	57.779.681	77.898.388

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

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş Sermaye

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

Hissedarlar	30 Eylül 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	-	0,00%	6.132.369	5,01%
Diğer (*)	91.762.500	75,00%	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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi Gelirleri	21.497.428	4.834.101	15.321.718	2.636.477
Yurtdışı Gelirleri	276.038.316	102.623.160	117.338.517	46.490.098
Diğer Gelirler	1.565.536	466.771	--	262.121
Satıştan iadeler (-)	(64.275)	(29.541)	(55.385)	(22.844)
Satış iskontoları (-)	(628.177)	(500.924)	(222.945)	(270.660)
Toplam	298.408.828	107.393.567	132.381.905	49.095.192

Ürün grupları bazında satış miktarları aşağıdaki gibidir:

Satış Miktarları	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021
Konserve Meyve-Sebze	22.481.483	18.178.582
Dondurulmuş Meyve Ve Sebze	763.330	775.731
Meyve Suyu	724.284	172.124

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir :

Satışların maliyeti	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	(118.853.804)	(41.845.083)	(32.612.490)	(13.291.016)
Direkt İşçilik Giderleri	(28.925.533)	(12.657.045)	(10.135.083)	(4.572.158)
Genel Üretim giderleri	(36.167.911)	(6.611.306)	(17.900.095)	(3.038.754)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri	(225.000)	(225.000)	(75.000)	(75.000)
Amortisman ve itfa giderleri	(11.043.113)	(2.469.514)	(3.744.226)	(705.590)
Mamul Değişimi	9.761.979	(9.049.750)	(18.384.222)	(10.418.148)
Toplam	(185.453.382)	(72.857.698)	(82.851.116)	(32.100.666)

21. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir :

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri	(6.521.261)	(1.592.029)	(2.859.741)	(579.616)
Genel yönetim giderleri	(13.828.600)	(7.288.963)	(6.386.775)	(2.042.511)
Toplam	(20.349.861)	(8.880.992)	(9.246.516)	(2.622.127)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL):

Pazarlama Giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(300.759)	(111.577)	(122.512)	(37.211)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(5.266.314)	(1.185.995)	(2.185.399)	(406.518)
Satış giderleri	(549.547)	(151.427)	(339.324)	(74.435)
Pazarlama giderleri	(316.340)	(125.734)	(124.205)	(52.992)
Taşıt giderleri	(88.301)	(16.200)	(88.301)	(8.100)
Amortisman ve itfa payı giderleri	--	(1.096)	--	(360)
Toplam	(6.521.261)	(1.592.029)	(2.859.741)	(579.616)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(6.113.063)	(3.307.206)	(2.450.728)	(1.098.338)
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14)	(2.245.628)	(1.725.701)	(1.823.632)	(194.229)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(1.401.566)	(674.312)	(476.362)	(429.368)
Taşıt giderleri	(524.637)	(102.496)	(149.310)	(33.512)
Seyahat ve temsil giderleri	(497.643)	(14.272)	(132.627)	(10.271)
Haberleşme giderleri	(45.504)	(28.520)	(16.118)	(9.150)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(702.255)	(211.429)	(305.328)	(34.065)
Vergi, resim ve harç giderleri	(29.736)	(206.685)	(7.775)	(5.220)
İzin karşılığı (Dipnot 13)	(453.606)	(70.061)	(19.568)	53.843
Huzur hakkı gideri	(302.846)	(215.740)	(135.430)	(78.999)
Sigorta giderleri	(531.172)	(211.265)	(205.346)	(67.785)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	--	--	98.134	--
Kira giderleri	(607.287)	(316.141)	(607.287)	(111.356)
Diğer Giderler	(373.657)	(205.135)	(155.398)	(24.061)
Toplam	(13.828.600)	(7.288.963)	(6.386.775)	(2.042.511)

22. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa detayı	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel üretim giderleri	(11.043.113)	(2.469.514)	(3.744.226)	(705.590)
Pazarlama giderleri	--	(1.096)	--	(360)
Genel yönetim giderleri	(702.255)	(211.429)	(305.328)	(34.065)
Toplam	(11.745.368)	(2.682.039)	(4.049.554)	(740.015)

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 9)	(10.325.158)	(2.075.593)	(3.587.321)	(726.360)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 10)	(1.320.482)	(590.278)	(426.405)	(8.411)
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 11)	(99.728)	(16.168)	(35.828)	(5.244)
Toplam	(11.745.368)	(2.682.039)	(4.049.554)	(740.015)

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel üretim giderleri	(28.925.533)	(12.657.045)	(10.135.083)	(4.572.158)
Pazarlama giderleri	(300.759)	(111.577)	(122.512)	(37.211)
Genel yönetim giderleri	(9.115.143)	(5.318.708)	(4.596.774)	(1.317.723)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (Dipnot 23)	34.781	31.289	(4.290)	22.558
Toplam	(38.306.654)	(18.056.041)	(14.858.659)	(5.904.534)

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Normal ücret giderleri	(31.014.685)	(14.147.699)	(12.117.129)	(5.114.460)
Yemek ve servis ücretleri	(3.875.939)	(1.284.742)	(1.166.783)	(446.783)
Kıdem tazminatı gideri	(2.245.628)	(1.725.701)	(1.193.661)	(194.229)
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15, 23)	34.781	31.289	(4.290)	26.458
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 14, 23)	--	--	--	(3.900)
İzin karşılığı (Dipnot 14)	(453.556)	(70.061)	(19.518)	53.843
Sosyal yardım,sağlık ve eğitim giderleri	(751.577)	(859.127)	(357.228)	(225.463)
Toplam	(38.306.604)	(18.056.041)	(14.858.609)	(5.904.534)

23. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kambiyo karları	18.723.959	6.723.784	1.664.890	1.057.674
Depolama Kira gelirleri	1.023.315	381.614	417.536	86.751
Reeskont faiz gelirleri	279.353	183.408	(102.568)	(11.156)
Hurda satışı	98.388	67.424	39.200	7.896
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	34.781	31.289	(4.290)	26.458
Hatalı Kutu Tazmin Bedeli	41.440	--	--	--
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 7)	--	422.093	--	--
Konusu kalmayan izin karşılığı (Dipnot 14)	--	--	--	(3.900)
Meyve kabuk satışı	203.884	80.065	--	--
Fuar katılım iadesi	--	99.172	--	--
SGK teşviği	79.210	133.424	--	53.257
Kurumlar vergisi indirimi	--	255.223	--	--
Diğer Gelirler	17.387	46	17.288	6
Toplam	20.501.717	8.377.542	2.032.056	1.216.986

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dava karşılık giderleri (Dipnot 13)	(2.145)	(3.441)	--	(1.160)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(15.625)	--	(1.090)	--
Reeskont faiz giderleri	(931.198)	(542.893)	(14.474)	24.454
Kambiyo zararları	(7.905.824)	(2.634.909)	(2.839.199)	(832.227)
Erken tahsil iskontosu	(373.466)	(130.727)	(126.202)	(74.754)
Tahsili imkansız KDV alacağı	(697)	(3.158)	151	--
Depolama giderleri	(1.290.547)	(373.272)	(691.279)	(193.126)
Diğer giderler	(916)	(79)	3	(37)
Toplam	(10.520.418)	(3.688.479)	(3.672.090)	(1.076.850)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış karı	--	212.949	--	94.413
Toplam	--	212.949	--	94.413

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibari ile Yatırım Faaliyetlerinden gider mevcut değildir.

25. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman gelirleri	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Viop kazanç geliri	29.405.921	2.058.616	1.261	383.947
Kur farkı geliri	2.206.648	--	455.030	--
Faiz geliri	3.439.983	228.391	2.618.772	162.980
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar değer artış kazancı	22.350	--	22.350	--
Toplam	35.074.902	2.287.007	3.097.413	546.927

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(25.154.274)	(10.533.797)	799.296	(65.743)
Faiz giderleri	(3.567.332)	(203.649)	(2.722.310)	764.001
Viop faiz gideri	(46.926.586)	(1.972.274)	(4.283)	(989.626)
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	(1.012.331)	(99.050)	(111.932)	(33.379)
Diğer	(70.946)	(213.467)	-	(192.374)
Toplam	(76.731.469)	(13.022.237)	(2.039.229)	(517.121)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle "Kredi kur farkı giderleri" içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk ettirilmiş ancak 30 Eylül 2022 sonu itibariyle şirket kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 8.617.545 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 Eylül 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).

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

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

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

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(3.516.900)	(5.632.239)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	11.746	426.617
Vergi Gelir / (Gideri), net	(3.505.154)	(5.205.622)

Gelir vergisi stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa farklılıkları	(17.164.448)	(18.418.103)
Kıdem tazminatı	1.984.767	1.316.854
İzin karşılığı	199.790	116.293
Dava karşılığı	13.945	15.038
Reeskont faiz (giderleri) / gelirleri net	(51.335)	88.111
Yatırım teşvik indirimi	--	1.917.383
Kur farkları	248.963	--
TFRS 16 etkisi	(120.520)	(64.202)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(14.888.838)	(15.028.626)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı açılış bakiyesi	15.028.626	2.538.691
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(11.746)	(437.735)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(128.042)	11.959
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	--	(11.959)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	14.888.838	2.100.956

27. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem karı / (zararı), net	57.425.163	14.616.037
Dönem başı hisse adedi	12.235.000.000	1.110.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,0047	0,0132

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar:

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

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

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

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21.623.758	8.147
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	--	691.994
Toplam	21.623.758	700.141

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan yapılan satışlar:

İlişkili taraflara yapılan satışlar/iade	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.066.937	--
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	636.292	--
Toplam	19.703.229	--

30 Eylül 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 2.421.994 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.752.368 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 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) (*)	-	17.822.489	950.000	32.574.474	52.510.978	101.590
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.822.489	950.000	20.074.474	52.510.978	101.590
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	-	-	-	12.500.000	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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	-	27.137.980	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)	-	-	-	12.513.507	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 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)	13.828.217	13.928.217	-	4.709.406	9.218.811	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	4.557.982	8.212.675	641.075	1.884.600	5.687.000	-

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	28.124.743	28.395.013	23.923.589	4.471.424	-	-
Diğer borçlar	204.525	204.525	204.525	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 % 15,1'i, toplam satışların da % 14,0'ı bu acente aracılığı ile süpermarket zincirlerine yapılmış ve faturalar bu yurt dışı acentesi vasıtası ile düzenlenmiştir. Şirket bu büyük süpermarket zincirlerinin onaylı tedarikçisi olduğundan, kabul edilebilir kalite ve fiyat sunduğu sürece, gerek şu an ki acentesi vasıtasıyla gerekse de İngiltere'de faaliyet gösteren diğer büyük acenteler aracılığıyla satışlarını gerçekleştirmeye devam edecektir. Yapılan bu satışların tahsilatı peşin olarak gerçekleşmektedir. İhracat yapılan firmadan para tahsil edildikten sonra ihracat vesaikleri ilgili firmaya gönderilmektedir. Şirket yönetimi satış ve tahsilat riskinin yönetildiğini düşünmektedir.

iii) Faiz Haddi Riski:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Mali Borçlar (Dipnot 4)	13.828.217	16.095.144
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	4.557.982	1.541.981

iv) Yabancı Para Riski

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 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	(480.686)	480.686
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(480.686)	480.686
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.387.144)	3.387.144
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.387.144)	3.387.144
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.598.047)	1.598.047
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.598.047)	1.598.047
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)	(5.465.877)	5.465.877

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

iv) Yabancı Para Riski

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

30 Eylül 2022	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	TRL	USD	EUR	CYN	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	6.072.486	54.769	127.406	--	--	133.476
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	24.624.183	10.821	1.264.756	--	--	71.994
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	804.543	43.373	--	--	--	65
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	31.501.212	108.962	1.392.163	--	--	205.535
5.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	229.632	12.400	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	229.632	12.400	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	31.730.844	121.362	1.392.163	--	--	205.535
10.Ticari Borçlar	14.790.155	365.881	89.136	--	--	308.499
11.Finansal Yükümlülükler	4.609.405	--	--	--	--	222.796
12.Diğer	57.771.246	14.364	3.164.436	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	77.170.806	380.244	3.253.573	--	--	531.295
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	9.218.811	--	--	--	--	445.592
16.Diğer	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	9.218.811	--	--	--	--	445.592
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	86.389.617	380.244	3.253.573	--	--	976.887
19.Bilanço Dışı Türev Araçları Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	(54.658.773)	(258.882)	(1.861.410)	--	--	(771.352)
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(54.658.773)	(258.882)	(1.861.410)	--	--	(771.352)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	--	--	--	--	--	--
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23.İhracat	292.971.765	712.175	13.114.583	--	--	2.035.373
24.İthalat	4.406.511	92.000	148.563	--	--	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	52.833.931	--	--	52.833.931	3
Finansal yatırımlar	--	--	906.975	906.975	
Ticari alacaklar	17.822.489	--	--	17.822.489	5
Verilen depozito ve teminatlar	259.529	--	--	259.529	6
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	18.386.199	--	18.386.199	4
Ticari Borçlar	--	28.124.743	--	28.124.743	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	--	17.637.125	4
Ticari Borçlar	--	64.392.573	--	64.392.573	5

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	137.187.630	185.910.024
Eksi: Hazır Değerler	(52.833.931)	(96.265.901)
Net Borç	84.353.699	89.644.123
Toplam Öz Sermaye	285.577.193	228.664.198
Toplam Sermaye	369.930.892	318.308.321
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	22,80%	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 EYLÜL 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	-	906.975	-
Toplam varlıklar	-	55.906.975	-

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

Bulunmamaktadır.

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

- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 226.287.624 TL'dir (31 Aralık 2021: 92.879.378 TL).
- 30 Eylül 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 Eylül 2022 sonu itibarıyla tahakkuk ettirilmiş ancak nakden şirketin kasasından çıkmamış finansal borçlarına ait 19.209.882 TL kur farkı zararı mevcut olmasına rağmen, şirket hem 2022 yılı 9 aylık dönemi karla kapatmış, hem de bilançosunda 2021 yılından geçmiş yıllar karı devretmiştir.