

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

1 OCAK – 31 MART 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1- 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-47
NOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR VE FİNANSAL BORÇLAR	20-21
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 7 STOKLAR	22
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22-23
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-25
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	26
NOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	26-27
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	28
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28
NOT 18 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	29
NOT 21 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	30
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30-31
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-34
NOT 27 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	34
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-35
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-47
NOT 30 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen varlıklar		436.195.665	391.652.576
Nakit ve nakit benzerleri	3	31.538.066	40.559.932
Ticari Alacaklar		32.291.477	44.388.831
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.464.187	
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	29.827.290	44.388.831
Diğer alacaklar		38.199.532	30.738.949
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	38.199.532	30.738.949
Türev Araçlar	6	-	-
Stoklar	7	316.317.702	261.495.127
Peşin ödenmiş giderler	17	5.454.055	2.611.024
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		4.203.093	938.906
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.250.962	1.672.118
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	8.964	66.577
Diğer dönen varlıklar	16	12.385.869	11.792.136
Duran varlıklar		158.020.588	158.917.582
Diğer Alacaklar		1.562.491	1.794.350
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	1.511.094	1.511.094
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	51.397	283.256
Maddi duran varlıklar	9	146.702.197	152.084.181
Kullanım hakkı Varlıkları	10	9.484.480	4.747.571
Maddi olmayan duran varlıklar	11	241.613	277.440
Peşin ödenmiş giderler	17	29.807	14.040
TOPLAM VARLIKLAR		594.216.253	550.570.158

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler :		249.791.335	210.590.857
Kısa vadeli borçlanmalar		37.138.749	66.913
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		37.138.749	66.913
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		37.138.749	66.913
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	4.075.023	6.678.979
-- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.854.194	1.642.340
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		1.220.829	5.036.639
Ticari borçlar		111.099.548	116.979.247
-İlişkili taraflara ticari borçlar		3.897.175	8.364.454
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	107.202.373	108.614.793
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	10.050.586	7.680.183
Diğer borçlar		287.465	581.693
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	287.465	581.693
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	18	72.192.378	72.080.538
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		13.595.387	5.403.227
Kısa vadeli karşılıklar		1.352.199	1.120.077
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	1.286.994	1.055.600
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	65.205	64.477
Uzun vadeli yükümlülükler :		38.044.505	37.365.250
Uzun vadeli borçlanmalar	4	10.047.045	10.001.860
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		10.047.045	10.001.860
-- Kiralama işlemlerinden yükümlülükler		5.971.956	2.446.901
-- Diğer uzun vadeli borçlanmalar		4.075.089	7.554.959
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	13.557.875	12.759.161
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	14.439.585	14.604.229
Toplam Yükümlülükler		287.835.840	247.956.107
Özkaynaklar :		306.380.413	302.614.051
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		306.380.413	302.614.051
Ödenmiş sermaye	19	122.350.000	122.350.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	19	527.701	527.701
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		95.181.259	94.130.934
-Maddi duran varlık değer artış fonu		95.074.886	95.074.886
-Tanımlı fayda planı, yen. ölçüm kazançl. / (kayıpları)		106.373	(943.952)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	4.936.580	1.201.667
Geçmiş yıl karları / zararları	19	75.375.041	9.428.999
Net dönem karı		8.009.832	74.974.750
TOPLAM KAYNAKLAR		594.216.253	550.570.158

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 VE 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 31 Mart 2022
	Dipnot		
Hasılat	20	133.511.586	67.518.828
Satışların maliyeti	20	(106.056.890)	(39.285.108)
Brüt Kar		27.454.696	28.233.720
Genel yönetim giderleri	21	(10.055.401)	(4.074.647)
Pazarlama giderleri	21	(2.970.851)	(1.212.579)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	4.959.866	13.301.164
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(3.648.399)	(4.583.999)
Esas faaliyet karı / (zararı)		15.739.911	31.663.659
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	2.013.470	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	8	--	--
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		17.753.381	31.663.659
Finansman gelirleri	25	1.983.349	18.652.771
Finansman giderleri	25	(8.926.604)	(38.148.851)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		10.810.126	12.167.579
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(2.800.294)	(2.018.587)
- Dönem vergi gideri	26	(2.964.938)	(680.738)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	164.644	(1.337.849)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		8.009.832	10.148.992
DÖNEM KARI / (ZARARI)		8.009.832	10.148.992
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana Ortaklık payları		8.009.832	10.148.992
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	27	0,0007	0,0008

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 VE 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(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	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2022 itibariyle 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
Sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	7.178.651	-7.178.651	-	-	-
Pay ihraç primleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	10.148.992	10.148.992	-	10.148.992
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	10.148.992	10.148.992	-	10.148.992
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	122.350.000	527.701	80.945	95.074.886	1.201.667	9.428.999	10.148.992	238.813.190	-	238.813.190
01 Ocak 2023 İtibariyle Bakiyeler	122.350.000	527.701	(943.952)	95.074.886	1.201.667	9.428.999	74.974.750	302.614.051	-	302.614.051
Transferler	-	-	-	-	3.734.913	71.239.837	(74.974.750)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	1.050.325	-	-	-	8.009.832	9.060.162	-	9.060.162
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	8.009.832	8.009.832	-	8.009.832
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.050.325	-	-	-	-	1.050.325	-	1.050.325
Diğer						(5.293.800)		(5.293.800)	-	(5.293.800)
31 Mart 2023 itibariyle bakiyeler	122.350.000	527.701	106.373	95.074.886	4.936.580	75.375.041	8.009.832	306.380.413	-	306.380.413

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.			
31 MART 2023 VE 31 MART 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT			
NAKİT AKIŞ TABLOLARI			
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)			
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(45.086.018)	(72.878.606)
Dönem Karı (Zararı)		8.009.832	10.148.992
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		8.009.832	10.148.992
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.714.175	7.335.242
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	3.647.837	3.545.751
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		--	75.000
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	23	--	--
- Stok Değer Düşüklüğü (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7	--	75.000
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.030.836	971.518
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13-15	1.030.836	970.451
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	--	1.067
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.038.695	724.386
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	--	--
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	218.887	97.904
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	(13.476)	898.196
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	833.284	(271.714)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	25	--	--
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	8.027.516	2.018.587
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(4.736.909)	--
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.293.800)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(56.810.025)	(90.362.840)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5	12.110.830	(11.291.457)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	5	12.110.830	(11.291.457)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.059.067)	(6.110.400)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	28	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(8.059.067)	(6.110.400)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(54.822.575)	(58.668.825)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	17	(2.858.798)	(27.616.836)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(6.712.983)	2.190.300
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	(6.712.983)	2.190.300
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	15	2.370.403	15.915
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	--	(78.383)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		--	(78.383)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	17	111.840	15.098.981
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.050.325	(2.422.096)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	16	1.050.325	(2.422.096)
Türev araçlarla ilgili nakit girişleri		--	(1.480.039)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(45.086.018)	(72.878.606)
Çalışanlara sağlanan faydalarla ilişkin ödemeler	15	--	--
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	26	--	--
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.769.974	(2.855.597)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		--	(2.855.597)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	--	(2.468.097)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	--	(387.500)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	9-10	1.769.974	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		34.294.178	428.864
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	37.117.021	--
Kredilerden Nakit Girişleri	4	--	724.900
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Giriş / Çıkışları	4	--	--
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(2.603.956)	(198.132)
Ödenen Faiz	25	(218.887)	(97.904)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(9.021.866)	(75.305.339)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	40.559.932	96.265.901
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	31.538.066	20.960.562

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu

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

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığı aşağıdaki şirketlerden oluşmaktadır:

Ana Ortaklık:

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

Bağlı Ortaklıklar:

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

Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredi Plaza Sitesi B Blok No 1B İç Kapı No 23 Beşiktaş İstanbul

Ana Ortaklığın fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa

Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.

Bağlı ortaklığın merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:25 İnegöl / Bursa

Ana Ortaklık, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) mevzuata tabi olup, hisselerinin %100'ü borsada işlem görmektedir. Dolaşımdaki pay oranı ise %75'dir. 1995 yılından beri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2023	Hisse oranı	31 Aralık 2022	Hisse oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	30.587.500	25,00%	30.587.500	25,00%
Diğer (*)	91.762.500	75,00%	91.762.500	75,00%
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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İdari	38	27
Fabrika	741	498
Toplam	779	525

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.

Grup'un 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.

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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, Grup'un 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

Grup'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un 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, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.

- Ana Ortaklık Grup 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

Grup özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebelemektedir. 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.

Grup, 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100%	100%
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50%	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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 kılınıyorsa 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 Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu, ile 1 Ocak – 31 Mart 2022 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 Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli görüldüğü 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki 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 tahmin ve politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine ilişkin açıklama getirmektedir. 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Kaydedilmesi

Grup, 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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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. Grup, 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.

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

- a) Grup'un 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.

Grup, 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 değerinin 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 değerinin 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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, 1.366.112 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 1.291.112 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.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

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

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

Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına 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

Grup, 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 gerçekleşebilir 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 (amortismanına 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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un 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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 kaydaalınır 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, 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

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı 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,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup 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. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un 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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, 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.

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

Grup 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.

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup 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 Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup'un 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

Grup'un, 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.

Grup'un 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 birtakım 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 oluştuğunda finansal tablolara alınır.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 kıdem hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından küçük olanı alınarak, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer, Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen % 8,75'in (31 Aralık 2022: % 27,94), öngörülen yıllık enflasyon oranı % 24,00'e (31 Aralık 2022: % 25,00) oranlanması suretiyle hesaplanan yıllık %12,30 (31 Aralık 2022: 2,35) reel iskonto oranı ile indirgenerek tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oran	12,30%	%2,35
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. Grup'un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Grup, 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, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un 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

Grup'un, 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20' dir (2022: %23). 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2022: %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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ya da 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 Grup 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) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un 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.

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL):

Hazır Değerler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa (*)	76.219	35.969
Bankalar	31.461.847	
- Vadesiz TL Mevduat	409.321	1.184.826
- Vadesiz Döviz Mevduat (**)	28.098.050	33.333.085
- Vadeli TL Mevduat (***)	2.954.476	6.006.052
Toplam	31.538.066	40.559.932

* 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile kasadaki döviz tutarı 1.000 EURO - 260 GBP'den oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile kasada döviz bulunmamaktadır.

** 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile bankalardaki vadesiz döviz mevduatı; 1.244.294 EURO- 89.390 GBP- 5.485 USD'dir.(31 Aralık 2022 1.624.907 EURO – 824 GBP – 49.321 USD)'den oluşmaktadır.

** 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile bankalardaki vadeli TL mevduat faiz oranları %21 ile %22 aralığındadır. (31 Aralık 2022: %12 ile %22,75) aralığındadır.

4. Finansal varlıklar ve Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar:

Finansal Yatırımlar:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal yatırımları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kısa vadeli borçlanmalar:

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	29.206.111	--
Kredi kartı borçları	21.428	66.913
Diğer Finansal Borçlar (*)	7.911.210	--
Toplam	37.138.749	66.913

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.854.194	1.642.340
Diğer finansal borçlar (*)	1.220.829	5.036.639
Toplam	4.075.023	6.678.979

Uzun vadeli borçlanmalar:

Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer finansal borçlar (*)	4.075.089	7.554.959
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.971.956	2.446.901
Toplam	10.047.045	10.001.860

(*) Grup'un Tamoja LTD.'e olan finansal borçları 556.990 İngiliz Sterlin'dir. Finansal borcun faiz oranı %2'dir. (2022 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
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kiralama işlemlerinde borçların detayı aşağıdaki gibidir (TL):

Kiralama Yükümlülükleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (İskonto Edilmiş)	8.826.150	4.089.241
-Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	2.854.194	1.642.340
-Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	5.971.956	2.446.901
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	9.484.480	4.747.571
	9.484.480	4.747.571

5. Ticari Alacak ve Borçlar

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

Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	29.732.253	44.516.887
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	<i>2.464.187</i>	
Alacaklar reeskontu (-)	(114.580)	(128.056)
Alacak senetleri ve vadeli çekler	788.650	--
Diğer ticari alacaklar	1.885.154	--
Şüpheli ticari alacaklar	313.540	314.218
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(313.540)	(314.218)
Toplam	32.291.477	44.388.831

Grup’un ticari alacaklarının ortalama vadesi 25 gündür. (31 Aralık 2022: 22 gün).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 313.540 TL (31 Aralık 2022: 314.218 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden	314.218	310.100
İptal edilen karşılıklar	(678)	-10.417
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	-	14.535
Dönem sonu bakiye	313.540	314.218

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

Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	103.149.835	105.328.428
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.897.175	8.743.813
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	-	(379.359)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.184.730)	(1.882.354)
Verilen çekler ve senetler	-	-
Diğer ticari borçlar	5.237.268	5.168.719
Toplam	111.099.548	116.979.247

Grup’un ticari borçlarının ortalama ödeme vadesi 103 gündür. (31 Aralık 2022: 114 gündür).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.020.000	--
Verilen İş Avansları	--	3.696
İhracattan İade Alınacak KDV	35.086.532	30.732.253
Personelden Alacaklar	93.000	3.000
Toplam	38.199.532	30.738.949

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	51.397	283.256
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.511.094	1.511.094
Toplam	1.562.491	1.794.350

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	287.465	581.693
Toplam	287.465	581.693

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile türev finansal varlıkları bulunmamaktadır.

7. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL):

Stoklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	20.156.306	32.327.620
Mamuller	278.529.174	210.693.958
Ticari Mallar	13.702.882	19.745.844
Diğer Stoklar	5.295.452	18.817
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.366.112)	(1.291.112)
Toplam	316.317.702	261.495.127

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 31 Mart 2023 tarihi itibari ile toplam stoklar için 1.366.112 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 1.291.112 TL).

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden	1.291.112	991.112
İptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem içi ayrılan karşılıklar (*)	75.000	300.000
Dönem sonu bakiye	1.366.112	1.291.112

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup, 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.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023				
	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Tutar	Bilanço ile İlişkilendirilen Tutar
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	50%	650.000	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		650.000	-	-
İştirak ortakları	Sermaye Payı	Pay Adedi	Pay Oranı	
Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. Ve Tic. A.Ş.	650.000	26.000	50,00%	
Deniz Ege Karakoç	650.000	26.000	50,00%	
Toplam	1.300.000	52.000	100,00%	

31 Aralık 2022				
	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Tutar	Bilanço ile İlişkilendirilen Tutar
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş.	50%	650.000	(650.000)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		650.000	(650.000)	-
İştirak ortakları	Sermaye Payı	Pay Adedi	Pay Oranı	
Frigo-Pak Gıda Maddeleri San. Ve Tic. A.Ş.	650.000	26.000	50,00%	
Deniz Ege Karakoç	650.000	26.000	50,00%	
Toplam	1.300.000	52.000	100,00%	

9. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların 31 Mart 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Mart 2023
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	39.486.000	-	-	-	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlendirilmiş)	559.000	-	-	-	559.000
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	15.071.171	-	-	-	15.071.171
Makine, tesis ve cihazlar	103.416.474	638.492	-	-	104.054.966
Taşıt araç ve gereçleri	6.643.248	-	(3.381.552)	-	3.261.697
Döşeme ve demirbaşlar	2.740.789	189.416	-	-	2.930.205
Yapılmakta olan yatırımlar	-	50.900	-	-	50.900
Özel maliyetler	119.654	-	-	-	119.654
Toplam	168.036.336	878.808	(3.381.552)	-	165.533.592

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Mart 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	(108.936)	(27.234)		-	(136.170)
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	(806.699)	(202.197)		-	(1.008.896)
Makine, tesis ve cihazlar	(11.831.146)	(3.134.827)		-	(14.965.973)
Taşıt araç ve gereçleri	(1.276.130)	(275.107)	845.388	-	(705.849)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.865.113)	(81.292)		-	(1.946.405)
Özel maliyetler	(64.131)	(4.071)		-	(68.202)
Toplam	(15.952.155)	(3.724.728)	845.388	-	(18.831.395)
Net Defter Değeri	152.084.181				146.702.197

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar (Yeniden değerlendirilmiş)	39.486.000	-	-	-	39.486.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	559.000	-	-	-	559.000
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	14.955.000	116.171	-	-	15.071.171
Makine, tesis ve cihazlar	86.100.000	17.320.874	(4.400)	-	103.416.474
Taşıt araç ve gereçleri	3.617.056	3.026.192	-	-	6.643.248
Döşeme ve demirbaşlar	2.189.705	551.084	-	-	2.740.789
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
Özel maliyetler	58.109	61.545	-	-	119.654
Toplam	146.964.870	21.075.866	(4.400)	-	168.036.336
Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (Yeniden Değerlenmiş)	-	(108.936)	-	-	(108.936)
Binalar (Yeniden değerlendirilmiş)	-	(806.699)	-	-	(806.699)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(11.835.546)	4.400	-	(11.831.146)
Taşıt araç ve gereçleri	(203.410)	(1.072.720)	-	-	(1.276.130)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.696.807)	(168.306)	-	-	(1.865.113)
Özel maliyetler	(50.159)	(13.972)	-	-	(64.131)
Toplam	(1.950.376)	(14.006.179)	4.400	-	(15.952.155)
Net Defter Değeri	145.014.494				152.084.181

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. 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un sabit kıymetleri üzerinde Dipnot 13 de açıklanan 8.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2023 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	14.264.472	-	-	14.264.472
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	450.064	-	-	450.064
Toplam	54.200.536	-	-	54.200.536

31 Aralık 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	14.264.472	-	-	14.264.472
İnegöl O.S.B Fabrika Yeraltı ve yerüstü düzenler	450.064	-	-	450.064
Toplam	54.200.536	-	-	54.200.536

10. Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

31 Mart 2023	Maliyet Değeri	Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Net Defter Değeri
Kullanım Hakkı Varlıkları	14.271.414	-	4.786.934
			9.484.480

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	-	-	-	-
31 Aralık 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	(131.958)	(1.525.788)	(75.748)	(1.733.494)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(431.853)	(2.886.545)	(267.785)	(3.586.183)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	97.783	4.649.788	-	4.747.571

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Mart 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2023	Giren	Çıkan	31 Mart 2023
Haklar	680.999	-	-	680.999
Toplam	680.999	-	-	690.999
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(403.559)	(35.828)	-	(439.387)
Toplam	(403.559)			(439.387)
Net Defter Değeri	277.440			241.613

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	31 Aralık 2022
Haklar	293.499	387.500	-	680.999
Toplam	293.499	387.500	-	680.999
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(268.002)	(135.557)	-	(403.559)
Toplam	(268.002)	(135.557)	-	(403.559)
Net Defter Değeri	25.497			277.440

12. Devlet Teşvik ve Yardımları

31 Mart 2023 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 2.773.467 TL).

13. Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL):

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Davalar karşılığı	65.205	64.477
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.286.994	1.055.600
Toplam	1.352.199	1.120.077

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

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem başı Bakiye	64.477	60.151
Dönem içi ayrılan karşılıklar	728	4.326
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	-	-
Dönem Sonu Bakiye	65.205	64.477

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

a) Verilen Teminatlar

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.581.386	12.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	8.581.386	12.500.000

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 2,75% 3,26%
Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt tutarı 8.581.386 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.500.000 TL). Bu tutarın 8.500.000 TL'si uzun vadeli finansal borçlar karşılığında 1. Dereceden Tamo Ltd. adına verilen ipotek tutarıdır.
- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 65.205 TL'dir (31 Aralık 2022: 64.477 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı 65.205 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2022 : 64.477 TL'dir).

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal yükümlülükler	2.107.322	1.669.057
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	375.990	567.869
Personele borçlar	7.567.274	5.443.257
Toplam	10.050.586	7.680.183

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (TL):

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.286.994	1.055.600
Toplam	1.286.994	1.055.600

İzin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	01 Ocak - 31 Mart 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
İzin Karşılığı Hareket		
Dönem başı Bakiye	1.055.600	465.172
Dönem içi ayrılan karşılıklar	231.394	590.428
Dönem Sonu Bakiye	1.286.994	1.055.600

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	13.557.875	12.759.161
Toplam	13.557.875	12.759.161

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

16. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

Diğer Dönen varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden kdv	12.385.869	11.792.136
Toplam	12.385.869	11.792.136

17. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	4.203.093	938.906
Toplam	4.203.093	938.906
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	697.898	1.237.291
Verilen sipariş avansları	553.064	434.827
Toplam	1.250.962	1.672.118

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	8.964	66.577
Toplam	8.964	66.577

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	29.807	14.040
Toplam	29.807	14.040

18. Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler:

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (*)	72.192.378	72.080.538
Toplam	72.192.378	72.080.538

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

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

19. Özkaynaklar

a) Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	31 Mart 2023	Hisse oranı	31 Aralık 2022	Hisse oranı
Merko Gıda San. Ve Tic. A.Ş	30.587.500	25,00%	30.587.500	25,00%
Diğer (*)	91.762.500	75,00%	91.762.500	75,00%
Toplam	122.350.000	100,00%	122.350.000	100,00%

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 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 %75'tir.

(b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Kardan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	4.936.580	1.201.667
Toplam	4.936.580	1.201.667

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

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

20. Hasılat ve Satışların Maliyetleri

Hasılat aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Yurtiçi Gelirleri	9.020.478	1.450.874
Yurtdışı Gelirleri	124.918.178	65.245.454
Diğer Gelirler	--	968.518
Satıştan iadeler (-)	(94.063)	(1.462)
Satış iskontoları (-)	(333.007)	(144.556)
Toplam	133.511.586	67.518.828

Satış Miktarları	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Satış Miktarları		
Konserve meyve ve sebze (1/2 Teneke kutu)	7.635.045	5.637.584
Donmuş meyve ve sebze (kg)		
Meyve suyu (Lt.)	60.332	193.209

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir :

Satışların maliyeti	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	(124.176.255)	(79.035.853)
Direkt İşçilik Giderleri	(23.916.030)	(11.530.583)
Genel Üretim giderleri	(24.928.589)	(13.984.574)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri	(75.000)	(75.000)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.388.827)	(3.167.704)
Mamul Değişimi	68.427.811	68.508.606
Toplam	(106.056.890)	(39.285.108)

21. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Pazarlama giderleri	(2.970.851)	(1.212.579)
Genel yönetim giderleri	(10.055.401)	(4.074.647)
Toplam	(13.026.252)	(5.287.226)

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL):

Pazarlama Giderleri	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Personel giderleri	(80.095)	(83.859)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(2.520.132)	(974.701)
Satış giderleri	(184.412)	(80.591)
Pazarlama giderleri	(141.409)	(73.428)
Taşıt giderleri	(44.803)	--
Toplam	(2.970.851)	(1.212.579)

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir :

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Personel giderleri	(3.584.633)	(1.852.164)
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14)	(3.355.428)	(965.716)
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	(1.166.960)	(38.240)
Taşıt giderleri	(182.218)	(86.567)
Seyahat ve temsil giderleri	(203.160)	(91.416)
Haberleşme giderleri	(16.275)	(14.482)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(239.453)	(378.047)
Vergi, resim ve harç giderleri	(27.014)	(6.471)
İzin karşılığı (Dipnot 13)	(229.164)	(318.224)
Huzur hakkı gideri	(114.314)	--
Sigorta giderleri	(222.257)	(117.011)
Kira giderleri	(505.695)	(198.169)
Diğer Giderler	(209.279)	(8.140)
Toplam	(10.055.401)	(4.074.647)

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa detayı	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Genel üretim giderleri	(3.521.103)	(3.167.704)
Genel yönetim giderleri	(239.453)	(378.047)
Toplam	(3.760.556)	(3.545.751)
	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 8)	(3.724.728)	(3.320.890)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Dipnot 9)	--	(198.132)
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 10)	(35.828)	(26.729)
Toplam	(3.760.556)	(3.545.751)

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Genel üretim giderleri	(31.662.404)	(11.530.583)
Pazarlama giderleri	(80.095)	(83.859)
Genel yönetim giderleri	(5.348.002)	(3.136.104)
Toplam	(37.090.501)	(14.750.546)
	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Normal ücret giderleri	(28.450.277)	(12.644.670)
Yemek ve servis ücretleri	(5.029.850)	(792.635)
Kıdem tazminatı gideri	(3.189.265)	(965.716)
İzin karşılığı (Dipnot 13)	(229.164)	(318.224)
Sosyal yardım,sağlık ve eğitim giderleri	(191.945)	(29.301)
Toplam	(37.090.501)	(14.750.546)

23. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Kambiyo karları	1.422.909	12.254.760
Depolama Kira gelirleri	610.561	394.427
Reeskont faiz gelirleri	13.476	271.714
Hurda satışı	51.626	25.318
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14)	--	34.781
Hatalı Kutu Tazmin Bedeli	--	41.440
Meyve kabuk satışı	1.999.959	203.884
Fuar katılım iadesi	423.415	--
SGK teşviği	2.833	67.103
Diğer Gelirler	435.087	7.737
Toplam	4.959.866	13.301.164

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Dava karşılık giderleri (Dipnot 12)	(728)	(1.067)
Reeskont faiz giderleri	(1.076.983)	(898.196)
Kambiyo zararları	(652.545)	(3.359.132)
Erken tahsil iskontosu	--	(126.934)
Tahsili imkânsız KDV alacağı	(165)	(848)
Depolama giderleri	(427.483)	(196.904)
Diğer giderler	(1.490.495)	(918)
Toplam	(3.648.399)	(4.583.999)

24. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir(TL):

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Sabit kıymet satış karı	2.013.470	--
Toplam	2.013.470	--

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibari ile Yatırım Faaliyetlerinden gider mevcut değildir.

25. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman gelirleri	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Viop kazanç geliri	--	18.210.537
Faiz geliri	175.864	442.234
Kur farkı geliri	1.807.485	--
Toplam	1.983.349	18.652.771

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Finansman giderleri	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Kur farkı giderleri	(8.066.854)	(14.843.592)
Faiz giderleri	(218.887)	(72.030)
Viop faiz gideri	(213.395)	(23.184.633)
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	(4.665)	(29.170)
Diğer	(422.803)	(19.426)
Toplam	(8.926.604)	(38.148.851)

31 Mart 2023 tarihi itibariyle “Kredi kur farkı giderleri” içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk etmiş ancak 31 Mart 2023 sonu itibariyle şirketin kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 5.134.236 TL (31 Mart 2022: 7.636.712 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.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

31 Mart 2023 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2022: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %20).

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(2.964.938)	(680.738)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	164.644	(1.337.849)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(2.800.294)	(2.018.587)

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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. Ancak 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kâr payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15'ten %10'a düşürülmüştür. 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 %20 dir (2022 :%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, 2023 yılında %20 olarak uygulanacaktır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup' un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(16.511.912)	(16.891.571)
Kıdem tazminatı	2.552.276	2.553.261
İzin karşılığı	210.309	210.309
Dava karşılığı	12.895	12.895
Reeskont faiz (giderleri) / gelirleri net	(640.759)	(426.729)
Yatırım teşvik indirimi	-	--
Kur farkları	69.273	69.273
TFRS 16 etkisi	(131.667)	(131.667)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(14.439.585)	(14.604.229)

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 % 5 '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 %20 ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibariyle sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	14.604.229	15.028.626
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(164.644)	(168.173)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	--	(256.224)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(14.439.585)	14.604.229

27. Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2023	01.01.-31.03.2022
Dönem karı / (zararı), net	8.009.832	10.148.992
Dönem başı hisse adedi	12.235.000.000	12.235.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,0007	0,0008

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden

28. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.464.187	--
Toplam	2.464.187	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	1.511.094	1.511.094
Toplam	1.511.094	1.511.094

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	31.03.2023	31.12.2022
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	--	--
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	1.738.906	938.906
Toplam	1.738.906	938.906

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31.03.2023	31.12.2022
AG Girişim Holding A.Ş.	452.492	-
Ünay Tarım Ürün Ziraî İlaç Gübre Hayvan Turizm.San Tic.Ltd.Şti.	3.444.683	8.364.454
Toplam	3.897.175	8.364.454

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satışlar :

İlişkili taraflara yapılan satışlar/iade	31.03.2023	31.12.2022
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.700.589	16.842.772
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	636.291
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	-	42.041
AG Girişim Holding A.Ş.	-	162.214
Toplam	6.700.589	17.683.318

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan yapılan alışlar:

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	31.03.2023	31.12.2022
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	178.618	21.699.828
Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.		--
AG Girişim Holding A.Ş.	383.468	
Ünay Tarım Ürün Ziraî İlaç Gübre Hayvan Turizm.San Tic.Ltd.Şti.	18.188.980	34.706.814
Toplam	18.751.066	56.406.642

31 Mart 2023 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 963.654 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.374.619 TL).

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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:

31 Mart 2023	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) (*)	2.464.187	29.827.290	1.511.094	38.250.929	31.461.847	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.464.187	29.827.290	1.511.094	38.250.929	31.461.847	--
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	--	313.540	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(313.540)	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

i) Kredi Riski (devamı):

31 Aralık 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) (*)	--	44.388.831	1.511.094	31.022.205	40.523.963	--
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	44.388.831	1.511.094	31.022.205	40.523.963	--
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 (-)	--	314.218	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(314.218)	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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.

31 Mart 2023

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)	13.207.128	13.434.934	44.035	8.058.318	5.332.581	--
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	8.826.150	8.826.150		2.854.194	5.971.956	

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	111.099.548		108.874.066	2.225.481		
Diğer borçlar	287.465	287.465	287.465	--	--	--
Banka Kredileri	29.277.526	30.424.002	372.804	30.051.198	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ii) Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 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)	12.658.511	12.935.526	108.885	5.196.133	7.630.508	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	4.089.241	7.571.600	628.200	1.884.600	5.058.800	-

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	116.979.247	119.240.960	79.752.521	39.488.439	-	-
Diğer borçlar	581.693	581.693	581.693	-	-	-

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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 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 grubumuzun 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 %11,9'u, toplam satışların da % 11,1'i bu acente aracılığı ile süpermarket zincirlerine yapılmış ve faturalar bu yurt dışı acentesi vasıtası ile düzenlenmiştir. Grup 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. Grup yönetimi satış ve tahsilat riskinin yönetildiğini düşünmektedir.

iii) Faiz Haddi Riski:

Grup'un finansal yükümlülükleri sabit faizli olduğundan, Grup faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

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
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Mart 2023		
	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	477.006	(477.006)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	477.006	(477.006)
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.274.154)	14.274.154
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.274.154)	14.274.154
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(719.280)	719.280
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	(719.280)	719.280
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(917)	917
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım(-)		
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)		
TOPLAM (3+6+9+12)	(14.517.345)	14.517.345

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

iv) Yabancı Para Riski (Devamı)

Şirket'in döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 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	301.259	(301.259)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	301.259	(301.259)
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.561.761)	1.561.761
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.561.761)	1.561.761
GBP'nin TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.224.407)	1.224.407
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.224.407)	1.224.407
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)	(2.484.908)	2.484.908

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

iv) Yabancı Para Riski

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2023	TRL	USD	EUR	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar		20.205.833	325.997	405.673		234.185
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)		28.124.967	5.485	1.245.294		89.650
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar		1.537	--	--		65
3.Diğer						
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)		48.332.337	331.482	1.650.967		323.900
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)		48.332.337	331.482	1.650.967		323.900
10.Ticari Borçlar		89.200.712	80.219	4.132.835		71.763
11.Finansal Yükümlülükler		27.023.008		920.000		334.194
12.Diğer		72.025.343	2.122	3.460.014	716	
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)		188.249.062	82.341	8.512.848	716	405.957
14.Ticari Borçlar		-				400.569
15.Finansal Yükümlülükler		--	--	--		--
16.Diğer		5.256.717	--	--		222.796
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)		5.256.717	--	--		222.796
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)		193.505.780	82.341	8.512.848	716	628.754
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)		(145.173.443)	249.141	(6.861.881)	(716)	(304.853)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)		(145.173.443)	249.141	(6.861.881)	(716)	(304.853)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri		--	--	--	--	--
23.İhracat		124.918.178	345.883	5.173.585		590.177
24.İthalat		--	--	--		--

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

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

31 Aralık 2022	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	TRL	USD	EUR	CYN	AUD	GBP
1. Ticari Alacaklar	34.528.920	293.614	1.334.357	--	--	108.432
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	33.333.085	49.321	1.624.907	--	--	824
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	1.465	--	--	--	--	65
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.863.469	342.935	2.959.264	--	--	109.321
5.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	231.859	12.400	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	231.859	12.400	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	68.095.328	355.335	2.959.264	--	--	109.321
10.Ticari Borçlar	80.291.991	190.696	3.735.897	--	--	93.380
11.Finansal Yükümlülükler	5.036.639	--	--	--	--	222.796
12.Diğer	60.822	3.173	69	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	85.389.452	193.870	3.735.966	--	--	316.177
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	7.554.957	--	--	--	--	334.194
16.Diğer	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.554.957	--	--	--	--	334.194
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	92.944.409	193.870	3.735.966	--	--	650.371
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)	(24.849.081)	161.465	(776.702)	--	--	(541.050)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(24.849.081)	161.465	(776.702)	--	--	(541.050)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23.İhracat	387.980.767	1.407.797	17.635.523	--	--	2.509.686
24.İthalat	4.777.355	135.200	148.563	--	--	--

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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
31 Mart 2023					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	31.538.066	--	--	31.538.066	3
Ticari alacaklar	32.291.477	--	--	32.291.477	5
Diğer alacaklar	38.199.532	--	--	38.199.532	6
Finansal Yükümlülükler					
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	--	51.260.917	--		4
Ticari Borçlar	--	111.099.548	--		5
Diğer Borçlar	--	287.465	--		6

(*) 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 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	40.559.932	--	--	40.559.932	3
Ticari alacaklar	44.388.831	--	--	44.388.831	5
Diğer alacaklar	32.173.299	--	--	32.173.299	6
Finansal Yükümlülükler					
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	--	16.747.752	--	16.680.839	4
Ticari Borçlar	--	116.979.247	--	116.979.246	5
Diğer Borçlar	--	581.693	--	581.693	6

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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 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.

2023 yılında Grup'un stratejisi, 2014'ten beri değişmemektedir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	287.835.840	247.956.107
Eksi: Hazır Değerler	(31.538.066)	(40.559.932)
Net Borç	256.297.774	207.396.175
Toplam Öz Sermaye	306.380.413	302.614.051
Toplam Sermaye	562.678.187	510.010.226
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	54,45%	40,67%

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 kullanarak 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
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ve binalar	-	-	54.200.536
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev araçlar	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	54.200.536

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ve binalar	-	-	54.200.536
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev araçlar	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	54.200.536

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

- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı 492.467.544 TL'dir (31 Aralık 2022: 228.583.557 TL).
- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla grup aktifinde bulunan 2 parsel (2*10.000 m2) arazi ve binalar üzerinde, yurtdışından kullanılmış olan GBP 556.990 uzun vadeli kredi karşılığında 1. dereceden Tamo Ltd. şirketine 8.500.000-TL; ticari borçlanma karşılığında ipotek tesis edilmiştir.

Grup'un ilerili yıllarda ödeyeceği ve 31 Mart 2023 sonu itibarıyla tahakkuk ettirilmiş ancak nakden grubun kasasından çıkmamış yabancı para cinsinden borçlarına ilişkin 16.811.559 TL kur farkı zararı mevcut olmasına rağmen şirket 2023 yılı 3 aylık dönemi kar ile kapatmış, hem de bilançosunda 2022 yılından geçmiş yıllar karı devretmiştir.